

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

АТ «Криворізька теплоцентраль» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та повномасштабним військовим вторгненням в Україну.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Кінцевий вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи серед іншого: кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу; наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу; розвиток ефективних методів лікування; тривалість спалаху; дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами; наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на економіку Товариства, однак існують фактори, які невідомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були суттєво пошкоджені.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи, у зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка значно ускладнена війною з російською федерацією. Після шоку перших тижнів війни економіка помірно активізується у відносно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості.

Падіння економічної активності спостерігалось й у Дніпропетровській області через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариство продовжує надавати послуг з тепlopостачання споживачам м. Кривого Рогу на потреби опалення, виконувати ключові операції у звичайному режимі.

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості та продовжує сумлінно виконувати фінансові зобов'язання.

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, чистий збиток Товариства становив 2 732 826 тис. грн. (за 2021р. 373 371 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 4 348 196 тис. грн. (2021р: на 1 936 234 тис. грн.) - тобто Товариство має недостатньо ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року активи Товариства склали 1 358 952 тис. грн., з них оборотні активи 993 480 тис. грн. тобто джерела, які забезпечують своєчасне виконання поточних зобов'язань, в оборотних активах торгівельна та інша дебіторська заборгованість складає 26 % тобто 256 054 тис. грн.

Також станом на звітну дату зобов'язання склали 5 381 110 тис. грн., з них:

- | | |
|--|---------------------|
| - довгострокові зобов'язання та забезпечення | 39 434 тис. грн.; |
| - поточні зобов'язання та забезпечення | 5 341 676 тис. грн. |

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість покривають 5 % поточних зобов'язань. Нестача коштів для поповнення оборотних активів виникла за рахунок невідповідності діючих тарифів на теплову енергію фактичним витратам у 2022 році, а також у попередні роки.

Заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями, у т.ч. поточна частина (розстрочена кредиторська заборгованість за електроенергію за рішенням суду) станом на 31 грудня 2022 року становить - 93 791 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року - 136 386 тис. грн.

Станом на звітні дати майно та грошові кошти Товариства знаходиться в арешті на підставі **винесених** рішень судів та відкритих виконавчих проваджень.

У ході своєї діяльності Товариство є стороною значної кількості судових справ. Товариство виступає як позивачем так і відповідачем.

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

Така ситуація стала причиною порушення договірних зобов'язань Товариства перед постачальником сировини - природного газу, а також за податковими зобов'язаннями. Внаслідок цього, в 2017 році ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 23.03.2017р. за справою № 904/128/17 було порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ «Криворізька теплоцентраль», що спричинило наявність суттєвої невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства.

30 жовтня 2018 року було закрито провадження у справі про банкрутство ПАТ «Криворізька теплоцентраль» за клопотанням Фонду державного майна України у зв'язку з прийняттям рішення щодо включення Товариства до переліку об'єктів великої приватизації державної власності. На підставі Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна», розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 358-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році», та Наказу Фонду державного майна України від 08 червня 2018 року № 760 було прийнято рішення про приватизацію об'єкта державної власності - державного пакета акцій розміром 99,9864 % статутного капіталу публічного акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль», що становить 315 608 160 штук акцій.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.01.2019 року № 36-р було продовжено приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році, в тому числі ПАТ «Криворізька теплоцентраль».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2021 № 857 «Деякі питання управління об'єктами державної власності» Урядом прийнято рішення передати до статутного капіталу акціонерного товариства «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Криворізька теплоцентраль».

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

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 № 840 «Про затвердження ринкової вартості акцій та збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» збільшено статутний капітал «Нафтогазу» на суму 646,2 млн гривень шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків у формі переданих до статутного капіталу компанії пакетів акцій шести державних акціонерних товариств: АТ «Дніпровська ТЕЦ», ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентраль», АТ «Херсонська ТЕЦ», АТ «Одеська ТЕЦ», АТ «Севєродонецька ТЕЦ».

28 грудня 2021 року Товариство уклало договір про надання безвідсоткової фінансової позики з «НАК «Нафтогаз України» у розмірі до 600 000 тис. грн. строком до одного року. Погашення заборгованості відбувалося за рахунок коштів отриманих від основної діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2022 року отримано безвідсоткової фінансової позики на суму 353 402 тис. грн. та заборгованість Товариства за договором позики становить 71 275 тис. грн.. На час підготування до випуску цієї фінансової звітності Товариство не має заборгованості за отриману позику.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Товариство має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

Станом на 31 грудня 2022 року доходи від сегменту «Продаж теплової енергії» становлять 99% (2021 рік: доходи від сегменту «Продаж теплової енергії» - 99%) чистого доходу. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

До 11.10.2022 Фонд державного майна України виступає акціонером Товариства із часткою в акціонерному капіталі 99,99% на звітні дати. Товариство не здійснювало господарських операцій із Фондом державного майна України. Також, Товариство не мало жодних заборгованостей із Фондом державного майна України.

Як зазначено у Примітці 1, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 № 840 «Про затвердження ринкової вартості акцій та збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Криворізька теплоцентраль» передано «НАК «Нафтогаз України».

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство знаходиться під контролем «НАК «Нафтогаз України».

Товариство має заборгованість за договірними відносинами перед ТОВ «Газопостачальна компанія «НАФТОГАЗ ТЕЙДИНГ» з постачання природного газу; з «НАК «Нафтогаз України» з надання позики, постачання та транспортування природного газу; ДК «Газ України НАК «Нафтогаз України» з постачання та транспортування природного газу», АТ «Укртрансгаз» з транспортування природного газу.

Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Відсоток залишків по операціях зі зв'язаними сторонами представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги отримані від пов'язаних сторін	64,32%	44,98%
Інші поточні зобов'язання	74,56%	81,16%

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги отримані від пов'язаних сторін	2 731 991	1 076 665
Інші поточні зобов'язання в т.ч	645 193	1 654 520
<i>Штрафні санкції</i>	<i>573 918</i>	<i>573 817</i>
<i>Позика</i>	<i>71 275</i>	-

Як зазначено у Примітці 2, Товариство уклало договір про надання безвідсоткової фінансової позики з «НАК «Нафтогаз України» у розмірі до 600 000 тис. грн. строком до одного року. Погашення заборгованості відбувалося за рахунок коштів отриманих від основної діяльності Товариства.

Компенсація провідному управлінському персоналу. До переліку пов'язаних сторін віднесений управлінський персонал Товариства. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі «Адміністративних витрат». До складу управлінського персоналу входять члени правління та члени Наглядової ради. Винагорода управлінського персоналу за 2022 рік склала 8 648 тис. грн (в т.ч. нараховані на неї податки в сумі 1 381 тис. грн), за 2021 рік склала 5 681 тис. грн (в т.ч. нараховані на неї податки в сумі 987 тис. грн.).

Члени Наглядової ради встановлена фіксована винагорода, яка виплачується відповідно до умов ~~надавальних~~ ~~договірних~~ договірних, укладених Товариством з членами Наглядової ради.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1. Рекласифікації у фінансовій звітності

Товариство у 2022 році на початок року рекласифікацію у фінансовій звітності не здійснювало.

5.2. Виправлення помилок

В 2022 році було здійснено виправлення помилок, а саме:

- коригування доходу (збільшення) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2021 року в сумі 9 тис. грн. з одночасною зміною кредиторської заборгованості за одержаними авансами та суми непокритого збитку;
- коригування витрат, віднесених до собівартості (зменшення) в сумі 69 тис. грн. з одночасною зміною кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та суми непокритого збитку;
- коригування витрат, віднесених до складу інших операційних (збільшення) в сумі 71 тис. грн. з одночасною зміною кредиторської заборгованості з бюджетом та суми непокритого збитку;

5.3. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У звітному році Товариство було змушено зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Коригування Звіту про фінансові результати пов'язані з наступними подіями:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» представлена зі зменшеним доходом від реалізації послуги зняття/встановлення пломб на прилади обліку т/енергії 9 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» представлена з завищеними витратами на ремонт ОЗ в сумі 86 тис. грн. та заниженими витратами на послуги виробничого характеру в сумі 17 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством статтю «Валовий збиток» зменшено на суму 78 тис. грн. за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 9 тис. грн. та зменшення собівартості реалізованої продукції на суму 69 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Інші операційні витрати» представлена із зменшенням витрат з нарахування пені з ПДВ на суму 71 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством статтю «Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток)» зменшено на суму 7 тис. грн. за рахунок зменшення статті «Валовий збиток» на суму 78 тис. грн. та збільшення інших операційних витрат на суму 71 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством статтю «Фінансовий результат до оподаткування (збиток)» зменшено на суму 7 тис. грн. за рахунок зменшення статті «Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток)» на суму 7 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством статтю «Чистий фінансовий результат (збиток)» зменшено на суму 7 тис. грн. за рахунок зменшення статті «Фінансовий результат до оподаткування (збиток)» на суму 7 тис. грн..

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 078 429	1 078 438	9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 625 802)	(1 625 733)	69
Валовий:				
прибуток	2090	-	-	-
збиток	2095	(547 373)	(547 295)	78
Інші операційні доходи	2120	491 623	491 623	-
Адміністративні витрати	2130	(51 823)	(51 823)	-
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	(301 148)	(301 219)	(71)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	-
збиток	2195	(408 721)	(408 714)	7
Інші фінансові доходи	2220	485	485	-
Інші доходи	2240	29 333	29 333	-
Фінансові витрати	2250	(11 155)	(11 155)	-
Інші витрати	2270	(1 951)	(1 951)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	-
збиток	2295	(392 009)	(392 002)	7
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Дохід з податку на прибуток	23001	18 631	18 631	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	-
збиток	2355	(373 378)	(373 371)	7

Коригування у Звіті про фінансовий стан пов'язані з наступними подіями:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Незавершені капітальні інвестиції» представлена без урахування залишку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в сумі 10 475 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Основні засоби» представлена з урахуванням залишку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в сумі 10 475 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» представлена із збільшенням сальдо на суму 14 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» представлена із зменшенням фінансового результату від господарської діяльності Товариства (збитку) на суму 7 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» представлена із збільшенням кредиторської заборгованості за ремонт основних засобів суму 103 тис. грн. та зменшенням кредиторської заборгованості за складити послуги на суму 21 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» представлена із зменшенням кредиторської заборгованості з нарахування пені з ПДВ на суму 71 тис. грн.;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариством стаття «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» представлена із збільшенням кредиторської заборгованості за сплачені послуги зняття/встановлення пломб на прилади обліку т/енергії на суму 10 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2021 забезпечення виплат відпусток перенесено зі статті «Поточні забезпечення» та відображено у складі статті «Інших поточних зобов'язань».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Стаття	Код рядка	31.12.2021	31.12.2021 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6 509	6 509	-
первісна вартість	1001	12 122	12 122	-
накопичена амортизація	1002	(5 613)	(5 613)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	10 475	10 475
Основні засоби	1010	674 276	663 801	(10 475)
первісна вартість	1011	1 926 119	1 915 644	(10 475)
знос	1012	(1 251 843)	(1 251 843)	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 496	3 496	-
Усього за розділом I	1095	684 281	684 281	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	43 158	43 158	-
Виробничі запаси	1101	43 157	43 157	-
Товари	1104	1	1	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	407 212	407 212	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	101 565	101 551	(14)
з бюджетом	1135	63 303	63 303	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 553 841	1 553 841	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 141	27 141	-
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	27 141	27 141	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	508 386	508 386	-
Усього за розділом II	1195	2 704 606	2 704 592	(14)
Баланс	1300	3 388 887	3 388 873	(14)
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	315 651	315 651	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 665 950)	(1 665 943)	7
Усього за розділом I	1495	(1 350 299)	(1 350 292)	7
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	41 179	41 179	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	57 160	57 160	-
Усього за розділом II	1595	98 339	98 339	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	79 226	79 226	-
товари, роботи, послуги	1615	2 393 708	2 393 626	(82)
розрахунками з бюджетом	1620	21 155	21 226	71
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 731	16 731	-
розрахунками зі страхування	1625	3 177	3 177	-
розрахунками з оплати праці	1630	11 351	11 351	-
одержаними авансами	1635	14 719	14 709	(10)
Поточні забезпечення	1660	78 991	71 613	(7 378)
Інші поточні зобов'язання	1690	2 038 520	2 045 898	7 378
Усього за розділом III	1695	4 640 847	4 640 826	(21)
Баланс	1900	3 388 887	3 388 873	(14)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**6.1. Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансовий стан****6.1.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)**

	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість:		
На 1 січня	12 122	12 087
Надходження	49	35
Переоцінка	-	-
Вибуття	(246)	-
На 31 грудня	11 925	12 122
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	5 613	5 552
Амортизація за рік	90	61
Переоцінка	-	-
Вибуття	(246)	-
На 31 грудня	5 457	5 613
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	6 509	6 535
На 31 грудня	6 468	6 509

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2021 року складає 5 452 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року складає 5 239 тис. грн.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.1.2. Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість :						
Станом на 1 січня 2021 року	1 566 167	305 504	7 547	9 812	8 658	1 897 688
Надходження	28	3187	12 523	250	2 140	18 128
Вибуття	-	-	-	-	(172)	(172)
Станом на 31 грудня 2021 року	1 566 195	308 691	20 070	10 062	10626	1 915 644
Надходження	17	17 916	2 752	25	1 387	22 097
Вибуття	(336)	(16)	-	-	(71)	(423)
Зменшення вартості за рахунок накопленої амортизації на дату оцінки майна	(922 131)	(246 828)	(10 233)	(6 651)	(66)	(1 185 909)
Результати оцінки станом на 11.10.2022	(225 663)	(11 894)	(2 078)	(146)	119	(239 662)
Станом на 31 грудня 2022 року	418 082	67 869	10 511	3 290	11 995	511 747
Знос та знецінення:						
Станом на 1 січня 2021 року	831 559	226 880	6 737	7 213	8 591	1 080 980
Знос	150 947	14 276	933	784	2083	169 023
Вибуття	-	-	-	-	(111)	(111)
Зменшення вартості	1072	490	317	14	58	1 951
Станом на 31 грудня 2021 року	983 578	241 646	7 987	8 011	10 621	1 251 843
Знос	141 340	10 671	2 580	670	1 403	156 664
Вибуття	(336)	(16)	-	-	(71)	(423)
Списання накопленої амортизації на дату оцінки майна	(922 131)	(246 828)	(10 233)	(6 651)	(66)	(1 185 909)
Резерв на ліквідацію	639	46	99	-	2	786
Станом на 31 грудня 2022 року	203 090	5 519	433	2 030	11 889	222 961
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2021 року	734 608	78 624	810	2 599	67	816 708
На 31 грудня 2021 року	582 617	67 045	12 083	2 051	5	663 801
На 31 грудня 2022 року	214 992	62 350	10 078	1 260	106	288 786

Товариство утримує на балансі основні фонди, які було передано на баланс ДП «Криворізька теплоцентраль» у господарське відання без передачі права власності. Ці основні фонди перебувають у комунальній власності, проте згідно законодавства України Товариство є балансоутримувачем таких фондів та має безумовні зобов'язання щодо їх утримання та забезпечення належного до використання стану. Товариство відображає зазначені активи у своєму балансі до моменту передачі відповідним органам комунальної власності, незважаючи на те, що не має права власності на такі об'єкти.

Товариство має обмеження на права володіння. На всі активи Товариства накладено арешт виконавчою службою.

Станом на 11.10.2022 року незалежним оцінювачем ТОВ «Консалтинговою компанією «Увекон» було виконано оцінку справедливої вартості необоротних нефінансових активів, що перебувають на балансі Товариства з метою відображення цих активів у фінансовій звітності. Результати переоцінки відображено у бухгалтерському обліку за методом вилучення накопленої амортизації з валової балансової вартості активу та коригуванням балансової вартості активу до переоціненої величини. Збільшення балансової вартості активів в результаті переоцінки відображено у складі капіталу у дооцінках та у іншому сукупному доході в сумі 73 561 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зменшення балансової вартості активів включено до складу відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати в сумі 339 670 тис. грн. (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 338 547 тис. грн., адміністративні витрати 900 тис. грн. та інші операційні витрати – 223 тис. грн.). Також, в сумі 786 тис. грн. нараховано Резерв на ліквідацію основних засобів, що раніше було запропоновано до списання, але не списано з балансу Товариства у зв'язку з накладеним виконавчою службою арештом.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2021 року складає 22 578 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року складає 13 650 тис. грн.

Товариство не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів.

6.1.3. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

	2022 р.	2021 р.
Залишок на початок звітного періоду	10 475	4 651
Надходження	104 688	23 963
Дооцінка	3 556	-
Перекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	(22 782)	(18 139)
Перекласифіковано до складу оборотних активів	-	-
Списання та інше вибуття	-	-
Уцінка	(27 773)	-
Залишок на кінець звітного періоду	68 164	10 475

6.1.4. Запаси (рядки 1100, 1101, 1102, 1104)

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина й матеріали	22 531	27 969
Запасні частини	3 160	5 430
Передані підряднику матеріали	917	917
Паливо	715	1 318
Малоцінні та швидкозношувані предмети	264	1 262
Товари	1	1
Інші матеріали	293	6 261
Запаси разом (рядок 1100)	27 881	43 158

Сума вартості запасів, що списано на витрати у 2022 році складає 881 873 тис. грн., з них витрати від знецінення запасів на кінець поточного року склали 22 900 тис. грн.

Сума вартості запасів, що списано на витрати у 2021 році складає 972 831 тис. грн., з них витрати від знецінення запасів на кінець 2021 року склали 5 625 тис. грн.

6.1.5. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість за теплову енергію	1 459 014	693 876
Торгова дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії	1 384	964
Інша торгова дебіторська заборгованість	10 519	11 829
За зрахованих резерву очікуваних кредитних збитків	(1 244 250)	(299 457)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	226 667	407 212

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.1.6. Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням матриці міграції на основі портфельного підходу станом на 31 грудня 2022 року:

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство прийняла нову методологію для оцінки очікуваних кредитних збитків («ECL») торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний рівень втрат в разі настання дефолту („LGD”).

Дебіторська заборгованість, тис. грн. станом на 31.12.2022	Термін прострочки (днів прострочення)	Очікувана ставка кредитних втрат	Первісна вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії по категоріям споживачів «інші», «бюджетні установи» та «населення» (нежитловий фонд)	Не прострочена	8%	28 978	2 318
	Прострочка 1-90	33%	7 428	2 451
	Прострочка 91-180	53%	86	46
	Прострочка 181-270	62%	14 235	8 826
	Прострочка 271-365	85%	22 679	19 227
	Прострочка >366	100%	665 198	665 198
Разом			738 604	698 116
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (нежитловий фонд)	Не прострочена	29%	8	2
	Прострочка 1-90	49%	4	2
	Прострочка 91-180	63%	4	3
	Прострочка 181-270	76%	4	3
	Прострочка 271-365	86%	5	4
	Прострочка >366	100%	6	6
Разом			31	20
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з централізованого опалення та постачання гарячої води, за послугу з постачання теплової енергії по категорії споживачів «населення»	Не прострочена	15%	164 647	24 697
	Прострочка 1-90	42%	36 254	15 227
	Прострочка 91-180	67%	520	348
	Прострочка 181-270	82%	37 189	30 495
	Прострочка 271-365	91%	93 401	84 995
	Прострочка >366	100%	388 399	388 399
Разом			720 410	544 161
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (категорія споживачів «населення»)	Не прострочена	20%	409	82
	Прострочка 1-90	62%	140	87
	Прострочка 91-180	74%	125	93
	Прострочка 181-270	80%	114	91
	Прострочка 271-365	95%	103	98
	Прострочка >366	100%	462	462
Разом			1 353	913
Дебіторська заборгованість з іншої реалізації	Не прострочена	0,27%	9505	26
	Прострочка >366	100,00%	1014	1014
Разом			10 519	1 040
Разом			1 470 917	1 244 250

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість	Залишок станом на 1 січня 2022	Резерв ОКЗ нарахований протягом періоду	Сторнування резерву ОКЗ	Інший рух	Залишок станом на 31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії по категоріям споживачів «інші», «бюджетні установи» та «населення» (нежитловий фонд)	1 217	712 435	(15 536)	-	698 116
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (нежитловий фонд)	-	22	(2)	-	20
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з централізованого опалення та постачання гарячої води, за послугу з постачання теплової енергії по категорії споживачів «населення»	295 939	248 222	-	-	544 161
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (категорія споживачів «населення»)	-	913	-	-	913
Дебіторська заборгованість з іншої реалізації	2 301	4	(3)	(1 262)	1 040
ВСЬОГО	299 457	961 596	(15 541)	(1 262)	1 244 250

6.1.7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Інша поточна дебіторська заборгованість	884 205	1 594 196
<i>За вирахуванням резерву на знецінення</i>	<i>(854 818)</i>	<i>(40 355)</i>
Всього фінансових активів	29 387	1 553 841
Нефінансові активи		
Передплати постачальникам за товари, роботи, послуги	68 969	101 551
Розрахунки з бюджетом ПДВ до відшкодування	34 161	63 298
Передоплата з плати за землю	32	5
<i>За вирахуванням резерву на знецінення</i>	<i>(18 113)</i>	-
Інші оборотні активи	615 986	508 386
Всього нефінансових активів	701 035	673 240

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інформація про рух резерву на знецінення передплат виданих та інших оборотних активів була представлена таким чином:

	2022 р.		2021 р.	
	Фінансові активи	Нефінансові активи	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	40 355	-	34 608	-
Нарахування резерву	845 678	18 167	5 750	-
Сторнування резерву	(31 215)	(54)	-	-
Інші зміни	-	-	(3)	-
Залишок станом на 31 грудня	854 818	18 113	40 355	-

6.1.8. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на поточних рахунках в банках	8 501	26 921
Гроші на із спеціальним режимом використання (розподільчі рахунки) (i)	-	220
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	8 501	27 141

Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках у 2021-22 роках

Товариство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою. Грошові кошти від споживачів за тепловою енергією надходять на розподільчі рахунки. Кошти із розподільчого рахунку перераховуються відповідно алгоритму розподілу коштів, що встановлюється окремими Постановами НКРЕ.

Постанова КМУ від 10.09.2014 № 217 «Про затвердження Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки» втратила чинність відповідно до постанови КМУ від 26.05.2021 № 520 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов КМУ»

6.1.9. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	615 986	508 386
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	615 986	508 386

6.1.10. Власний капітал (рядки 1400-1495)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.1.10.1. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

	Кількість акцій	Номінальна вартість	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	грн.	тис. грн.
На 1 січня 2021 року	315 651	1,0	315 651
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	315 651	1,0	315 651
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
Збільшено за рахунок дооцінки необоротних активів	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	315 651	1,0	315 651

Структура акціонерного капіталу АТ «Криворізька теплоцентраль» станом на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	Кількість акцій	Частка володіння
	тис. штук	%
Фонд Державного майна України / «НАК «Нафтогаз України»	315 608	99,99
Фізичні особи	43	0,01
	315 651	100

Всі акції мають номінальну вартість 1,0 гривня. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

6.1.10.2. Капітал у дооцінках (рядок 1405)

	2022 р.	2021 р.
Залишок на 1 січня	-	-
Дооцінка необоротних активів	73 561	-
Податок на прибуток пов'язаний із іншим сукупним доходом	(12 601)	-
Залишок на 31 грудня	60 960	-

6.1.10.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	31.12.2022	31.12.2021
Залишок на 1 січня (скоригований)	(1 665 943)	(1 292 572)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(2 732 826)	(373 371)
Залишок на 31 грудня	(4 398 769)	(1 665 943)

6.1.11. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500 та 1515)

	31.12.2022	31.12.2021
Відстрочені податкові зобов'язання (р.1500)	35 939	41 179
Інші довгострокові зобов'язання (розстрочена кредиторська заборгованість за спожиту електричну енергію за рішенням суду – не фінансова) (р.1515)	3 495	57 160
Разом довгострокові зобов'язання (рядок 1595)	39 434	98 339

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.1.12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги фінансова (рядок 1615)

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за природний газ	4 063 317	2 356 304
<i>в т.ч перед АТ «НАК «Нафтогаз України»</i>	<i>1 529 017</i>	<i>773 996</i>
ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»	900 217	302 669
Кредиторська заборгованість за розподіл та постачання електроенергії	153 202	16 477
Кредиторська заборгованість за водопостачання та водовідведення	23 247	12 750
Кредиторська заборгованість за придбані матеріали	4 283	3 860
Кредиторська заборгованість за виконані роботи підрядними організаціями	27	2 917
Кредиторська заборгованість за отримані інші послуги	3 415	1 318
Всього	4 247 491	2 393 626

Станом на 31 грудня 2022 року в кредиторську заборгованість за природний газ включено заборгованість за фактично отриманий природний газ за період з 2016 по 2021 років у сумі 1 273 805 тис. грн. без належної первинної документації зі сторони постачальника. Частина цієї суми у розмірі 1 216 120 тис грн. зі строком виникнення, який перевищує строк позовної давності. Не відображення в обліку цієї заборгованості призвело б до викривлення собівартості послуг та недотримання принципу нарахування доходів та витрат за відповідні звітні періоди.

6.1.13. Поточна кредиторська заборгованість (рядки 1610, 1620 - 1635)

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610)	90 296	79 226
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, разом (р.1620), а саме :	23 340	21 226
<i>ПДВ до сплати</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Податок на прибуток</i>	<i>16 731</i>	<i>16 731</i>
<i>Податок на доходи фізичних осіб до сплати</i>	<i>3 350</i>	<i>2 407</i>
<i>Інші податки до сплати</i>	<i>3 259</i>	<i>2 088</i>
Кредиторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (р.1625)	3 920	3 177
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	12 006	11 351
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (від покупців за тепло) (р.1635)	14 642	14 709
Поточна кредиторська заборгованість не фінансова	144 204	129 689

6.1.14. Поточні забезпечення (рядок 1660)

	31.12.2022	31.12.2021
Забезпечення інших витрат та платежів (судових позовів)		
Залишок на початок звітного періоду	71 613	174 885
Нараховано	13 587	62 317
Використано	(10 079)	(165 589)
Залишок на кінець звітного періоду	75 121	71 613

У ході своєї діяльності АТ «Криворізька теплоцентраль» є стороною значної кількості судових справ. За оцінкою управлінського персоналу, вплив на фінансові результати задоволення позовних вимог, стороною яких є Товариство, є суттєвим, але вірогідність задоволення позовних вимог Товариства до його боржників також є високою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Протягом 2022 року до місцевих загальних судів подано заяви про стягнення заборгованості за надані послуги теплостачання (у тому числі зі стягненням 3% річних та інфляційних втрат) до фізичних осіб, а саме:

- заяв про видачу судового наказу – 168 шт. на суму 5 066,3 тис. грн.;
- позовних заяв – 825 шт. на суму 77 932,1 тис. грн.

На думку керівництва, наявність судових справ, в тому числі донарахування штрафних санкцій контролюючими органами, оскарження Товариством податкових повідомлень-рішень, позови до дебіторів щодо стягнення заборгованості, впливає на суми, відображені у фінансовій звітності. Товариство оцінює результати розгляду судових справ та претензій шляхом створення забезпечення майбутніх судових втрат під ці суми у розмірі 75 121 481,14 грн станом на 31 грудня 2022 року

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенти						
Договори						
ГУ ДПС у Дніпропетровській області				8 183 594,68		8 183 594,68
160/4379/20				8 083 526,07		8 083 526,07
804/6853/16				100 068,61		100 068,61
АРСЕЛОРМІТАЛ КРИВИЙ РІГ ПАТ		16 968,12	16 968,12			
Судовий збір Справа № 904/9211/21 від 30.11.2021		16 968,12	16 968,12			
БОЙКО СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА		113 654,65	113 654,65			
Справа № 214/8099/20		113 654,65	113 654,65			
ЕКОСПЕЦІНВЕСТ ТОВ				60 469,03		60 469,03
Штрафні санкції по справі 904/561/22 2020 Договір№ 208				60 469,03		60 469,03
ЄВРОПРИЛАД ІВЦ ТОВ				10 445,53		10 445,53
Штрафні санкції по справі 904/4421/22 Договір №497				10 445,53		10 445,53
Зуєнко Марина Олексіївна		1 250 250,27	1 250 250,27			
Справа № 212/9107/19 від 28.09.2020р.		1 250 250,27	1 250 250,27			
КАСЬЯНЕНКО С.А. ФО				20 816,00		20 816,00
Справа № 212/8436/21				20 816,00		20 816,00
КОРЧЕВСЬКА ТЕТЯНА ВІТАЛІВНА				21 912,39		21 912,39
Справа № 214/4547/21				21 912,39		21 912,39
КРАВЦОВ ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ				163 519,23		163 519,23
Справа № 212/1405/22 від 20.12.2022.р				163 519,23		163 519,23
КРИВОРІЖГАЗ АТ				556 025,89		556 025,89
штрафні санкції по справі 904/4909/22 2017 Заява-приєднання № 42АТКq21630-17				556 025,89		556 025,89
МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ГРОМАД ТА ТЕРИТОРІЙ УКРАЇНИ				4 291 463,47		4 291 463,47
справа 904/1645/22				4 291 463,47		4 291 463,47
МОТОФОКС ТОВ				278 967,39		278 967,39
штрафні санкції по справі 904/4370/22 Дог. №266				278 967,39		278 967,39
НАФТОГАЗ УКРАЇНИ НАК		210 136,51	210 136,51			
штрафні санкції по справі 904/5799/20 Договір № 4634/1617-ТЕ-5		100 907,49	100 907,49			
штрафні санкції по справі 904/8016/21		109 229,02	109 229,02			
ОЛЕКСІЄНКО РУСЛАН ІВАНОВИЧ		202 000,00	202 000,00			
Справа 212/6296/21. Моральна шкода		200 000,00	200 000,00			
Судовий збір.Справа 212/6296/21.		2 000,00	2 000,00			
ОЛЕКСІЄНКО ЮЛІЯ РУСЛАНІВНА		202 000,00	202 000,00			
Справа № 212/6294/21. Моральна шкода		200 000,00	200 000,00			
Справа № 212/6294/21. Судовий збір		2 000,00	2 000,00			
Східне міжрегіональне упр ДПС по роботі з великими платниками податків		61 534 267,53				61 534 267,53
ІПТ		61 534 267,53				61 534 267,53
Управління ДПС у Дніпроп.обл		8 083 526,07	8 083 526,07			
Справа 160/4379/20		8 083 526,07	8 083 526,07			
Разом:		71 612 803,15	10 078 535,62	13 587 213,61		75 121 481,14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.1.15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання (рядок 1635, 1690)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання Товариства представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за рішеннями суду	579 027	1 773 841
Позика АТ «НАК «Нафтогаз України»	71 275	-
Аванси отримані від споживачів теплової енергії	14 620	14 709
Резерв відпусток	9 523	7 378
Інші одержані аванси	22	-
Інші поточні зобов'язання	215 035	264 679
Всього	889 502	2 060 607

6.2. Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати

6.2.1. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

	2022 р.	2021 р.
Дохід від продажу теплової енергії	982 929	1 069 141
Доходи від іншої діяльності	13 454	9 297
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	996 383	1 078 438

Місцеві органи самоврядування здійснюють регулювання тарифної політики у сфері тепlopостачання.

6.2.2. Собівартість реалізації (рядок 2050)

	2022 р.	2021 р.
Газ	(891 895)	(995 503)
Витрати від переоцінки майна	(338 546)	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	(231 745)	(188 586)
Електроенергія	(174 082)	(134 264)
Амортизація	(154 479)	(166 501)
Послуги виробничого характеру	(51 460)	(71 770)
Вода та водовідведення	(27 892)	(26 327)
Матеріали	(28 012)	(24 362)
Нарахування резерву на ліквідацію ОЗ	(786)	-
Інші витрати включені до собівартості	(32 016)	(18 420)
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(1 930 913)	(1 625 733)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.2.3. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2022 р.	2021 р.
Безкоштовне отримання необоротних активів	73 534	-
Коригування резерву ОКЗ	49 645	39 282
Штрафи, пені	9 013	154 405
Нарахування доходів за рішенням суду	2 243	-
Реалізація оборотних активів	1 719	5
Відшкодування інформаційних та судових витрат	1 703	2 269
Оприбуткування корисних залишків	308	-
Коригування резерву знецінення запасів	256	-
Списання кредиторської заборгованості	15	142
Відшкодування матеріальних збитків	9	4
Компенсація за страхування 2%	4	6
Відсотки банку за користування грошима	-	736
Отримання відшкодування різниці у тарифах	-	294 774
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	138 449	491 623

6.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2022 р.	2021 р.
Нарахування резерву ОКЗ та списання заборгованості	(1 826 190)	(120 993)
Знецінення запасів (матеріальні)	(22 900)	(5 625)
Заробітна плата	(11 087)	(6 527)
Перерахування профспілкам	(4 000)	(8 000)
Судовий збір та інші судові витрати	(3 905)	(17 397)
Виконавчий збір та виконавчі дії	(3 883)	(91)
Соціальне страхування	(2 988)	(2 311)
Пені, штрафи, неустойки	(2 493)	(137 947)
Матеріальні витрати	(2 367)	(197)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(674)	-
Відшкодування витрат за судовим рішенням	(200)	(702)
Коригування податкового кредиту	(339)	(137)
Амортизація невикористаних об'єктів	(160)	(239)
Обов'язкові платежі до бюджету	(68)	(43)
Витрати на відрядження	-	(43)
Витрати та оренду	-	(113)
Інші	(5 394)	(854)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(1 886 648)	(301 219)

6.2.5. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2022 р.	2021 р.
Витрати на оплату праці	(53 887)	(44 374)
Матеріальні витрати	(2 365)	(1 761)
Амортизація необоротних активів	(2 115)	(2 344)
Податки, збори (обов'язкові платежі)	(220)	(202)
Витрати на відрядження	(55)	(127)
Інші адміністративні витрати	(3 238)	(3 015)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(61 880)	(51 823)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6.2.6. Інші доходи (рядок 2240)

	2022 р.	2021 р.
Амортизація по безкоштовно придбаним необоротним активам	-	27 854
Корисні залишки	-	509
Донарахування доходів за рішенням суду	-	891
Коригування знецінення запасів	-	79
Інші доходи разом (рядок 2240)	-	29 333

6.2.7. Інші витрати (рядок 2270)

	2022 р.	2021 р.
Списання необоротних активів	-	-
Зменшення вартості основних засобів	-	(1 951)
Інші витрати разом (рядок 2270)	-	(1 951)

6.2.8. Фінансові доходи і витрати (рядки 2220 та 2250)

	2022 р.	2021 р.
Фінансові доходи	374	485
Дисконт по довгостроковій кредиторській заборгованості (рядок 2220)	374	485
Фінансові витрати		
Нарахування дисконту на довгострокову дебіторську заборгованість	-	(7)
Нарахування амортизації дисконту (відсотків) на довгострокову кредиторську заборгованість	(6 405)	(11 108)
Витрати пов'язані з випуском акцій	(27)	(40)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(6 432)	(11 155)

6.2.9. Податок на прибуток

	2022 р.	2021 р.
Прибуток до оподаткування	(1 955 163)	(392 009)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%		-
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	(17 841)	(18 630)
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	35 682	37 261
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	17 841	18 631

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	31.12.2020	Визнано у прибутку та збитку	31.12.2021	Визнано у прибутку та збитку	Визнано у сукупному доході	31.12.2022
Основні засоби	(131 084)	24 103	(106 981)	83 643	(12 601)	(35 939)
Резерв під забезпечення майбутніх витрат та платежів	3 1479	(29 665)	1 814	(1 814)	-	-
Резерв сумнівних боргів	39 796	21 370	61 166	(61 166)	-	-
Резерв знецінення запасів	-	2 822	2 822	(2 822)	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(59 809)	18 630	(41 179)	17 841	(12 601)	(35 939)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

**6.3. Розкриття інформації, відображеної в Звіті про рух грошових коштів
(за прямим методом)**

РОЗШИФРОВКА Р.3095 (інші надходження):

	2022 р.	2021 р.
Отримання позики	353 402	-
Договір зберігання	84 361	104 813
Повернення коштів	7 224	591
Реалізація металобрухту	1 701	-
Невідомі платежі (до запитання)	333	371
Компенсація ГК по договору страхування	4	6
Відступлення права вимоги	-	890
Забезпечення виконання договору	-	145
Повернення юстицією раніше списаних коштів	-	3 216
Повернення безвідсоткової фінансової допомоги	-	5 068
Відшкодування різниці в тарифах	-	838 468
ВСЬОГО	447 025	953 568

РОЗШИФРОВКА Р.3190 (інші витрачання):

	2022 р.	2021 р.
Договірне списання коштів в рахунок повернення позики	(282 127)	-
Договір зберігання	(90 508)	(123 110)
Визнані економічні санкції	(7 576)	(3 677)
Утримання із з/п (страховка, проф.внески, виконавчі листи)	(5 168)	(4 322)
Перерахування профспілкам на господарчі потреби згідно з Колдоговором	(4 000)	(8 000)
Виконавчий збір, судові витрати	(3 022)	(10 970)
Повернення зайве/помилково зарахованих коштів	(377)	(175)
Повернення забезпечення умов виконання договору	(145)	-
Витрати згідно авансових звітів	(142)	(316)
Витрати згідно з колдоговором (оренда житла, матеріальна допомога на поховання)	(108)	(170)
Надання безвідсоткової поворотної допомоги	-	(6 000)
Списання юстицією	-	(8 072)
ВСЬОГО	(393 173)	(164 812)

РОЗШИФРОВКА Р.3390 (інші платежі):

	2022 р.	2021 р.
Послуги з обслуговування цінних паперів	-	(40)
ВСЬОГО	-	(40)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

7. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкове законодавство. Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Крім того, внаслідок рішень з боку контролюючих органів, Товариство вимушене постійно в адміністративному та судовому порядку їх оскаржувати. Тому, в результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня та їх розміри можуть бути суттєвими. Так, проаналізувавши дані електронного кабінету ІКП (інтегрованої картки платника) виявлено наступне:

- нарахована пеня з податку на прибуток 23.03.2017 в сумі 26 888 175,36 грн, яка оскаржується в Касаційному адміністративному суді у складі Верховного суду. З цієї суми, в примусовому порядку, податковою службою списано по інкасо від 26.08.2021 №5450 18 804 649,29 грн, залишок складає 8 083 526,07 грн. У бухгалтерському обліку товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів в сумі 8 083 526,07.
- нараховано штрафних санкцій з податку на прибуток у 2021 році (20%) – 7 152 265,30 грн. по рішеннях суду про розстрочення податкового боргу (графіки №1, 2, 3, 4, 5). У бухгалтерському обліку товариства суму штрафних санкцій буде відображено після надання контролюючим органом повідомлень-рішень. У бухгалтерському обліку товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів;
- нарахована пеня з податку на прибуток у 2021 році – 43 341 830,34 грн. У бухгалтерському обліку товариства суму нарахованої пені буде відображено після надання розрахунку пені, а саме: з якої суми нарахування та за якою ставкою НБУ було проведено обчислення (Лист ДПС України від 11.08.2021 №18401/6199-0018-03-01-06). У бухгалтерському обліку товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів суму 43 341 830,34 грн;
- нараховано штрафних санкцій з податку на додану вартість у 2021 році (20%) – 11 040 171,89 грн. по деклараціях складених підприємством за період з січня 2016 по січень 2017 року та по розстрочених сумах (графік №1 та №3). У бухгалтерському обліку товариства суму штрафних санкцій буде відображено після надання контролюючим органом повідомлень-рішень. У бухгалтерському обліку товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів на суму 11 040 171,89 грн.

У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах та є платником ПДВ. На фінансове становище Товариства впливає також те, що згідно з вимогами Податкового кодексу України формування податкових зобов'язань та податкового кредиту для постачальників теплової енергії здійснюється по касовому методу. Тобто виникнення додаткових зобов'язань по сплаті ПДВ прямо залежить від розрахунків споживачів за теплову енергію та в подальшому своєчасних розрахунків Товариства за спожиті ним газ, електроенергію та ін. Так, не отриманий Товариством нарахований податковий кредит по ПДВ, відображений по рядку 1190 балансу як «Інші оборотні активи», зріс за 2022 рік на 21 % і складає на 31.12.2022 року 615 986 тис. грн. в порівнянні з початком року (508 386 тис. грн.), і складає майже 34% від усіх оборотних активів Товариства, які фактично вилучені з обігу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основна мета господарської діяльності Товариства – надання послуг з тепlopостачання споживачам м. Кривого Рогу на потреби опалення та гарячого водopостачання.

Товариство здійснює діяльність на підставі ліцензій на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, а також надає послуги з централізованого опалення.

Основні види підприємницького ризику, який впливає на діяльність Товариства, це:

Виробничий ризик, який пов'язаний з виробництвом продукції, товарів, послуг та із здійсненням будь-яких видів виробничої діяльності. Причини виникнення ризику: можливе зниження передбачуваних об'ємів виробництва, ріст матеріальних та інших витрат, сплата підвищених відрахувань та податків.

До факторів, які впливають на виникнення таких ризиків належать:

- прийняття нормативно-правових актів, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, які впливають на результати фінансово-господарської діяльності. Концепцією реалізації державної політики у сфері тепlopостачання, схваленою розпорядженням КМУ №569-р від 18.08.2017 р. зазначено, що фінансовий стан більшості підприємств теплової енергетики є незадовільним та призводить до накопичення боргів, через, зокрема, «недосконалий порядок тарифоутворення та неефективну систему регулювання діяльності підприємств». Відсутність прибутку має вплив на дохідну частину державного бюджету.
- збиткова діяльність Товариства спричинена не покриттям відповідними тарифами усіх економічно обґрунтованих витрат, що в свою чергу має вплив на витратну частину державного бюджету;
- зниження обсягів реалізації теплової енергії через зростання тарифів внаслідок підвищення цін на природний газ та електричну енергію;
- неспроможність отримати суми дебіторської заборгованості та втрата коштів в банках,
- фінансові ризики зумовлені також недосконалою взаємодією між органами, які приймають рішення щодо визнання Національним банком неплатоспроможними ряд банків;
- неустойки, штрафні санкції;
- інші фактори.

Отже, на протязі багатьох років основна діяльність Товариства є збитковою та призводить до накопичення боргів через, зокрема, недосконалий порядок тарифоутворення та як наслідок настання фінансових ризиків в частині недоотримання чистого прибутку, який має перераховуватись до державного бюджету державними підприємствами та дивідендів, нарахованих на акції господарських товариств, у статутному капіталі яких є державна власність.

Слід зазначити, що висока ймовірність прийняття нових нормативно-правових актів, які не передбачають встановлення рентабельних тарифів на тепlopостачання, тоді як планування діяльності підприємств повинно здійснюватися з прибутком. Отже, як наслідок, недоотримання державним бюджетом запланованих податків та зборів.

Крім того, в діючих тарифах враховано амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів виробничого призначення, задіяних у процесі виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, визначену згідно Постанови КМУ від 01.06.2011 року № 869 Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», відповідно до вимог Податкового кодексу України, а нарахування за бухгалтерським обліком в рази більші, що також спричиняє значну збитковість діяльності Товариства.

Операційний ризик – ризик втрат внаслідок технологічних збоїв, операційних помилок тощо. Операційний ризик – це можливість непередбачених втрат внаслідок технічних помилок під час проведення операцій, умисних і неумисних дій персоналу, аварійних ситуацій, збоїв апаратури тощо. Операційні ризики включають ризики основної діяльності, юридичні, інформаційні та ризики персоналу:

На підприємстві теплової енергетики наявні різноманітні ризики, які потребують виявлення, оцінки, управління.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- а. Ризики втрати майна, як результат:
- стихійних лих чи інших несприятливих зовнішніх, у тому числі, природних та кліматичних навантажень;
 - аварійних відключень у системах теплопостачання.
- б. Ризики виникнення цивільної відповідальності, в тому числі:
- забруднення навколишнього середовища і заподіяння шкоди майну третіх осіб;
 - недотримання договору поставок;
 - якість товарів і послуг, що поставляються на ринки;
 - шкоду, заподіяну життю та здоров'ю працівників Товариства.
- в. Ризики втрати прибутку, тобто непрямих майнових збитків:
- внаслідок вимушених простоїв у роботі;
 - в результаті псування майна;
 - в результаті заміни застарілого обладнання, впровадження нової техніки і технології.

На Товаристві планується запровадження попереджувального обслуговування (технічне обслуговування на основі певних умов). Цей підхід буде полягати в плануванні заходів з технічного обслуговування лише тоді, коли механічні або експлуатаційні умови підтверджують його необхідність, періодично контролюючи ефективність котлів та машин від надмірної вібрації, температури та/або деградації змащення, або спостерігаючи за будь-якими іншими шкідливими тенденціями, що відбуваються з часом. Коли стан обладнання досягає заздалегідь визначеного критичного, обладнання вимикається для відновлення або заміни пошкоджених компонентів, щоб запобігти дорожчій поломці. Дефекти (протікання труб, зупинки котлів) у теплопостачанні та теплових мережах будуть систематично фіксовані, і тому, обслуговування буде не тільки аварійним. Технічне обслуговування електромеханічного обладнання здійснюватиметься не тільки в надзвичайних ситуаціях, але й за плановими схемами технічного обслуговування.

Юридичні ризики, пов'язані з можливими негативними наслідками для підприємств теплоенергетики, прийнятими неправомірними юридичними актами.

Товариство постійно контролює стан оплати послуг, здійснює моніторинг заборгованості. Разом з тим, нестабільна економічна ситуація в країні, урядова політика щодо оплати житлово-комунальних послуг, прийняття Верховною Радою ряду популістських законів, які позбавляли товариство можливості впливу на боржників (скасування пені, заборона припиняти надання послуг у разі несплати, тощо) призвело до утворення значної заборгованості з оплати послуг.

Товариством вживаються всі можливі заходи щодо погашення заборгованості, а саме: укладання договорів реструктуризації заборгованості, подання судових позовів, але найбільш доступною і ефективною формою є направлення претензій споживачам, яка дозволяє оперативно реагувати на виникнення заборгованості та з мінімальними тратами її погашати. Судові позови неефективні через громіздку процедуру їх подання і неефективні механізми стягнення заборгованості навіть при наявності позитивного рішення суду. Важливо розширити форми профілактичної роботи із споживачами, сприяти формуванню партнерських стосунків, з метою недопущення виникнення заборгованості. Роботу з боржниками Товариство буде вести з урахуванням терміну заборгованості та соціального статусу боржників. Будуть застосовуватися всі можливі форми роботи з боржниками:

- щомісячне вручення рахунків з вказаним боргом на кінець місяця, направлення претензій боржникам, які мають заборгованість більше 1-3 місяців.
- розширена робота із укладання договорів реструктуризації боргу.
- вручення досудових попереджень боржникам із значною заборгованістю, подання судових позовів.

Але, в умовах недосконалого законодавства ряд заходів можна здійснити лише спільними зусиллями міської влади та Товариства з метою формування відповідних правових механізмів.

Інформаційні ризики пов'язані із фінансовим шахрайством, розголошенням конфіденційної інформації, похибки в програмному забезпеченні, комп'ютерні віруси. Робота по мінімізації ризиків полягає в попередженні несанкціонованого доступу до даних, а також аварій і збоїв устаткування і програмного забезпечення. На Товаристві, в залежності від важливості і конфіденційності змісту документу, доступ співробітників до інформаційних систем і документів різний. Товариство контролює доступ до інформації і забезпечує захист вразливих місць інформаційних систем.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ризики, пов'язані з діяльністю персоналу, є основними в процесі функціонування Товариства. Більшість з наших працівників мають традиційні вміння для галузі теплопостачання, такі як: ремонт мереж, управління котлами, тощо. Але в основному ці працівники є вже старшого віку, а тому в недалекому майбутньому очікується їх вихід на пенсію. Нам необхідно приймати на роботу та навчати працівників молодшого віку, але така робота не є дуже привабливою для молодшого покоління. Зазвичай, такі вміння можна набути та вдосконалити лише в процесі роботи або при спеціалізованій підготовці. Сучасне теплопостачання, починаючи від проектування та планування розвитку інфраструктури до безпосереднього обслуговування споживачів, а саме роботи з виставлення рахунків та збору платежів, передбачає застосування сучасних технологій. Для вирішення цієї задачі наше Товариство має конкурувати з іншими галузями, де так само залучені висококваліфіковані та технічно грамотні працівники. У найближчі роки Товариство планує сприяти вирішенню цих проблем, посилюючи мотивацію наших працівників та підвищуючи кваліфікацію співробітників через програми навчання та розвитку. Крім того, планується знайти можливості для підвищення привабливості наших умов оплати праці для набору нових працівників та стимулювання персоналу, що існує.

Комерційний ризик, який виникає в процесі реалізації товарів і послуг. Причини – зниження об'єму реалізації товарів і послуг у результаті зміни кон'юнктури ринку збуту, підвищення закупівельних цін, непередбачене зниження об'єму закупок, втрати товару в процесі обертання, підвищення витрат у процесі обертання. У будь-якій господарській діяльності завжди існує небезпека втрат, що впливає із специфіки тих або інших господарських операцій. Небезпека таких втрат – це комерційні ризики. Комерційний ризик означає невпевненість у можливому результаті, невизначеність цього результату діяльності. Складовою частиною комерційних ризиків є фінансові ризики.

Фінансовий ризик виникає під час відносин Товариства з фінансовими інститутами (банками, фінансовими, інвестиційними, страховими компаніями, біржами). Він зв'язаний з імовірністю втрат яких-небудь грошових сум або їх недоотриманням. Вимірюється відношенням залучених коштів до власних.

Причини фінансового ризику – це інфляційні чинники, зростання облікових ставок банку, зниження вартості цінних паперів тощо. Фінансовий ризик є функцією часу. Як правило, ступінь ризику для фінансових активів або варіантів вкладення капіталу збільшується в часі.

$$\text{Коефіцієнт фінансового ризику (або коефіцієнт фінансової стійкості) } = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Довгострокові} + \text{Поточні зобов'язання}}$$

Цей коефіцієнт у Товариства має від'ємне значення і був на початок року (-0,285) а на кінець 2022 року дорівнює (-0,600).

Рекомендоване значення цього показника ≤ 1 . Зазначений коефіцієнт є узагальнюючим при аналізі фінансової стійкості Товариства. Зростання його значення свідчить про посилення залежності Товариства від позикових коштів і, відповідно, зниженні його фінансової стійкості.

Якщо значення цього показника дорівнює 1, то це означає, що на одну гривню, вкладену у власний капітал Товариства, припадає одна гривня позикових коштів. Це крайня межа (рівність між власними та позиковими коштами Товариства), яка явно показує міру його фінансової стійкості. Фактичне значення коефіцієнта у Товариства свідчить про остаточну втрату фінансової стійкості, оскільки власний капітал має від'ємне значення і не забезпечує покриття позикового, який включає кредиторську заборгованість та інші зобов'язання. Це означає, що майно, яке належить Товариству, придбано переважно за рахунок позикового капіталу і управлінський персонал Товариства вже не в змозі самостійно приймати рішення щодо розвитку Товариства. Тобто остаточне рішення про здійснення тої або іншої угоди вже буде прийматися тільки після згоди на це кредиторів товариства.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом облігується внаслідок змін у валютних курсах.

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних з цим збитків. Товариство схильна до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариство структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Товариство у 2022 році не отримувало кредитів від банківських та інших фінансових установ, проте підприємством протягом року було отримано короткострокові безвідсоткові позики від НАК «Нафтогаз України».

Ризик ліквідності. Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

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

31 грудня 2021	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	328 238	722 479	1 310 042	32 867	2 393 626
Разом	328 238	722 479	1 310 042	32 867	2 393 626
31 грудня 2022	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	504 187	558 914	1 452 980	1 731 410	4 247 491
Разом	504 187	558 914	1 452 980	1 731 410	4 247 491

Ризик концентрації бізнесу. Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Теплоенергетика України функціонує в умовах реформування, внаслідок чого виникають нові ризики, які вимагають аналізу, оцінки та прийняття оптимальних управлінських рішень. Тому, створення ефективної системи управління ризиками, яка б відповідала всім вимогам сьогодення, є першочерговим елементом успіху Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

9. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

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

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

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

1-й рівень : котирування (незкориговані) 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, прямо чи опосередковано;

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Використання закритих вхідних даних 3-го рівня ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	Рік	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	8 501	27 141	-	-	-	-	8 501	27 141
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2 054	3 496	2 054	3 496
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	226 667	407 212	226 667	407 212
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	-	-	-	-	29 387	1 553 841	29 387	1 553 841
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	4 247 491	2 393 626	4 247 491	2 393 626

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2022 переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Наявні активи, що оцінюються за справедливою вартістю – грошові кошти на рахунках в банку. Для них застосовано 1-й рівень ієрархії справедливої вартості.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, не відбувався.

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи:				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	8 501	27 141	8 501	27 141
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	3 878	5 570	2 054	3 496
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	226 667	407 212	226 667	407 212
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами (за тепло, за поставлені роботи, послуги)	23 220	33 407	23 220	33 407
Разом	260 442	471 256	260 442	471 256
Фінансові зобов'язання:				
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Інші довгострокові зобов'язання	3 495	57 160	3 495	57 160
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 247 491	2 393 626	4 247 491	2 393 626
Разом	4 250 986	2 450 786	4 250 986	2 450 786

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

10. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до пункту 5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з 10.01.2023. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Операції з іноземною валютою

Операції з іноземні валюти обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Основні засоби

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

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

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

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСФЗ (IAS) 36 «Знецінення активів».

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою вартістю, що є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням амортизації і накопичених збитків від знецінення. Перехід на модель обліку за переоціненою вартістю відбувся станом на звітну дату у зв'язку з передачею акцій Товариства до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» (Примітка 2).

Відображення в обліку переоцінки вартості майна здійснюється за моделлю сторнування накопленої амортизації. Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається в складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи, а всі інші зменшення відображаються у складі відповідних за функціональним призначенням витрат та включаються до звіту про фінансові результати.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Амортизація

Амортизація основних засобів відображається у звіті про фінансові результати, розраховується прямолінійним методом протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування амортизації починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, із моменту, коли актив завершений і готовий до використання. Звичайні строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

	Строк корисного використання у роках
Машини і обладнання	5-12
Будівлі	20-40
Транспортні засоби	5
Меблі	4
Інші основні засоби	12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до стану, необхідного для їх використання, з урахуванням визначеного строку корисного використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються (МСБО 38).

Визнання та оцінка запасів

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

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

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

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

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

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальноновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються з собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- ~~по-ад-органі~~ витрати на матеріали, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- ~~витрати на зберігання~~, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для ~~переходу до наступного етапу~~ виробництва;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Товариство здійснює оцінку вибуття запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів) при відпуску у виробництво або іншому вибутті за наступними методами:

- Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, які обліковуються за їх індивідуальною вартістю - при відпуску виробничих запасів у виробництво товаро-матеріальних цінностей (крім канцтоварів, палива для автотранспорту, вугілля, товарів господарського призначення)
- Собівартості перших за часом надходжень запасів (за методом FIFO) – для канцтоварів, палива для автотранспорту, вугілля, товари господарського призначення.
- Ціни продажу – для відчуження запасів.

Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажу.

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

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів при наявності їх на балансі. У разі відсутності таких запасів, корисні залишки оприбутковуються за ціною 1 грн. за одиницю виміру запасів.

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

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

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

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

Оцінка дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який представляє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на ~~короткострокову~~ ~~довгострокову~~ ~~(термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності)~~ ~~(термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності)~~ ~~довгострокову~~ (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Товариство з метою обліку та складання фінансової звітності виділяє види дебіторської заборгованості, які:

а. відносяться до *фінансових активів*:

- торгова дебіторська заборгованість,
- інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із реалізацією товарів, робіт, послуг.

б. не відносяться до *фінансових активів*:

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані (в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірного характеру).

Позики та інша дебіторська заборгованість, які є фінансовими активами, утримуються Товариством за бізнес-моделлю, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків. Управління ними здійснюється для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента. Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку,

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює *позики та іншу дебіторську заборгованість, які є фінансовими активами, за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск цього фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.*

Справедливою вартістю при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості при первісному визнанні та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості, в разі її наявності, списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про фінансові результати того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

При первісному визнанні справедлива вартість довгострокової позики або довгострокової дебіторської заборгованості, на яку не нараховуються проценти, оцінюється за теперішньою вартістю всієї майбутньої грошової виручки, дисконтованої за переважною ринковою ставкою (ставками) відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом. Будь-яка додаткова сума, надана в кредит, є витратою або зменшує дохід, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як актив якогось іншого типу.

Якщо довгострокові позики та довгострокова дебіторська заборгованість визнані фінансовими активами, що утримуються Товариством в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, то після первинного визнання такі активи обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Торгова дебіторська заборгованість — це безумовні права на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання Товариства поставити продукцію, товари, роботи чи послуги, виконаного Товариством на сьогоднішній день і на яку Товариство визнало дохід.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Торгова дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Рахунки, які Товариство виставляє покупцям чи замовникам називають рахунками до отримання (грошових коштів чи їх еквівалентів). Рахунки до отримання являють собою суми грошових коштів, що не були сплачені і є заборгованістю клієнтів за товари, роботи чи послуги, що були реалізовані, виконані чи надані в ході одного звичайного операційного циклу. Окремі сальдо рахунків до отримання з кредитовим сальдо (в залежності від переоплати чи попередньої оплати) визнаються зобов'язаннями. Ці кредитові сальдо не включаються до дебіторської заборгованості.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування, або якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Позики та дебіторська заборгованість, які є поточними фінансовими активами, після первинного визнання обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду.

У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня (дисконтована з урахуванням ймовірного строку погашення) вартість дебіторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення.

Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти включають кошти на поточних рахунках у банках, а також банківські депозити.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Депозити, які відповідають критерію договірних грошових потоків, що містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього, після первісного визнання обліковуються за амортизованою собівартістю.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Зобов'язання

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

а. контрактним зобов'язанням:

- надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або
- обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства,

або

б. контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства, та який є:

- непохідним інструментом, за яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Товариства.

До *фінансових зобов'язань* відноситься:

- Векселі до сплати;
- Облігації випущені;
- Кредити та позики отримані;
- Торгова кредиторська заборгованість.

До *фінансових зобов'язань* не відноситься:

Кредиторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами:

- аванси отримані (погашається шляхом вибуття немонетарних активів),
- кредиторська заборгованість з податків та зборів, з розрахунків по заробітній платі, з податкових зобов'язань по ПДВ, з іншими кредиторами (заборгованість не договірною характеру),
- створені забезпечення.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- *фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.* Такі зобов'язання, включаючи *похідні інструменти*, є зобов'язаннями, які надалі оцінюються за справедливою вартістю;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу Товариства.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

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

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і чисту суму подавати в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо Товариство:

- а. на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- б. має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Згортання визнаного фінансового активу та визнаного фінансового зобов'язання і подання чистої суми відрізняються від припинення визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Хоча згортання не веде до визнання прибутку або збитку, припинення визнання фінансового інструменту не лише спричиняє вибуття раніше визнаної статті зі звіту про фінансовий стан, а й може привести до визнання прибутку або збитку.

Наявність юридично забезпеченого права на згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання впливає на права та зобов'язання, пов'язані з фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, і може впливати на рівень кредитного ризику та ризику ліквідності. Сама собою наявність права не є достатньою основою для згортання. За відсутності наміру використати право або здійснити одночасне погашення, сума та час майбутніх грошових потоків Товариства залишаються незмінними. Якщо Товариство має намір використати право або здійснити одночасне погашення, то воно здійснює подання активу та зобов'язання на нетто-основі, яке точно відображає суми та час очікуваних майбутніх грошових потоків, а також

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ризика, на які ці грошові потоки наражаються. Намір однієї або кількох сторін погасити зобов'язання на нетто-основі без юридичного права здійснювати це, не є достатнім для обґрунтування згортання, оскільки права та зобов'язання, пов'язані з окремим фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, залишаються незмінними.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання за вартістю погашення після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо:

- Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Минула подія, яка спричиняє появу існуючого зобов'язання, називається подією, яка створює зобов'язання.

Щоб подія була такою, що створює зобов'язання, треба, щоб Товариство не мало реальної альтернативи виконанню зобов'язання, створеного подією. Це відбувається лише:

- якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку, або
- у разі конструктивного зобов'язання, в якому подія (яка може бути дією Товариства) створює обґрунтоване очікування в інших сторін, що Товариство виконає своє зобов'язання.

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

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

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

Визнання доходів

Дохід визнається за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів.

Дохід визнається у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а. Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з власністю на активи;
- б. за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими активами;
- в. суму доходу можна достовірно оцінити;
- г. ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г. витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт. Клієнт - це сторона, яка уклала з Товариством договір про отримання товарів чи послуг, як є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на компенсацію. Контрагент за договором не є клієнтом, якщо контрагент уклад з Товариством договір з метою взяти участь у діяльності або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

процесі, в якому сторони договору спільно беруть на себе ризики та спільно користуються вигодами, які є результатом такої діяльності або процесу (наприклад, розробка активу в угоді про співпрацю), а не з метою отримати результати звичайної діяльності Товариства.

Товариство застосовує МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а. угод про оренду;
- б. страхових контрактів;
- в. фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9, 10, 11, МСБО 27 та 28; та
- г. негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги у відповідності до МСФЗ-15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Виручка від передавання передбачених контрактом товарів або послуг клієнтам визнається у сумі, яка відображає очікувану в обмін на такі товари чи послуги винагороду. Тобто, визнання виручки відображає передачу товарів і послуг. Застосування такого принципу залежатиме від фактів та обставин, передбачених контрактом із клієнтом. Цей принцип реалізується через п'ятиступеневу модель, яка застосовуватиметься до всіх контрактів із клієнтами, і включає такі етапи: 1. Ідентифікація контракту з клієнтом. 2. Визначення зобов'язань за контрактом. 3. Визначення ціни угоди. 4. Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язань за контрактом. 5. Визнання виручки під час виконання зобов'язань.

Виручка (дохід) від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від продажу товару (надання послуг), яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, на суму виділеного компонента.

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

- а. товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або
- б. серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою

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

- а. клієнт може мати вигоду від товару або послуги або само по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- б. обіцянку Товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

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

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

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

- а. клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;
- б. виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

г'. Клієнт прийняв актив.

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

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

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

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Щоб визначити ціну операції, Товариство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж).

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

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

Для цієї операції припускається, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як об'єкт зобов'язання до цього договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Товариство оцінює суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові, використовуючи метод найімовірнішої величини. Найімовірніша величина це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих величин компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Цей метод застосовується протягом всього терміну дії договору. Інформація, яку Товариство використовує для визначення величини змінної компенсації, це інформація, яку керівництво Товариства використовує у процесі подання заявок і пропозиції для участі у торгах, а також при встановленні цін на обіцяні товари або послуги. Товариство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Визнання витрат

Витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами власникам.

Визначення витрат включає збитки та витрати, які виникають під час звичайної діяльності Товариства. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності, включають, наприклад, собівартість реалізованої продукції, заробітну плату та амортизацію. Вони, як правило, мають форму вибуття або амортизації активів, таких як грошові кошти та їх еквіваленти, запаси, основні засоби.

Збитки відображають інші статті, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Збитки означають зменшення економічних вигід, що своєю суттю не відрізняються від інших витрат, і включають, наприклад, збитки в результаті стихійних лих, таких як пожежа або повінь, а також ті, що виникають після вибуття непоточних активів.

Визначення витрат охоплює також нереалізовані збитки, наприклад, такі, які виникають у результаті зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позички в цій валюті. Коли збитки визнають у звіті про фінансові результати, їх відображають окремо, оскільки інформація про них є корисною для прийняття економічних рішень. Збитки відображаються у звітах без пов'язаного з ними доходу.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про фінансові результати також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за бухгалтерською довідкою, затвердженою в порядку, встановленому керівництвом Товариства (наприклад, нарахування резерву кредитних збитків).

Витрати класифікуються згідно Плану рахунків. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні, фінансові та інші витрати вважаються витратами періоду та відображаються в складі прибутків (збитків).

Доцільність витрат, правильність розподілу їх згідно з видами витрат підтверджується підписами виконавця та затверджується керівником.

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигід.

Транспортно-заготівельні, монтажні - налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів, які включаються до вартості придбання, не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Витрати за позиками

Товариство з метою складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, відображений у МСБО 23.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

11. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

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

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Оцінки фінансових інструментів

При визначенні класифікації фінансових активів як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД), або за справедливою вартістю через прибуток або збиток, управлінський персонал Товариства застосовує професійне судження.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а. моделі бізнесу Товариства для управління фінансовими активами: утримувати до погашення, призначити для торгівлі, або визнати доступними для продажу; та
- б. характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає для цілей подальшої оцінки такі категорії фінансових активів:

- а. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- б. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- в. Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- г. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Оцінки справедливої вартості

Методи оцінки справедливої вартості і вхідні дані

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство має брати до уваги ті характеристики активу, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи його ціну на дату оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Вимоги щодо оцінок справедливої вартості встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» (МСФЗ 13). Справедлива вартість у визначенні МСФЗ 13 співпадає з визначенням ринкової вартості відповідно до Міжнародних стандартів оцінки (МСО 300 пар. G3 видання 2011 р.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Щодо ринкових цінних паперів, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період.

Відповідно до МСФЗ 9, незважаючи на наявність ознак, що могли б вказувати на доречність використання в якості бази оцінки амортизованої собівартості, Товариство при первісному визнанні нескасовно призначає фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Товариство застосовує методи оцінки справедливої вартості:
ринковий підхід (для грошових коштів, боргових цінних паперів, інструментів капіталу);
дохідний підхід (для депозитів, інвестиційної нерухомості);
витратний підхід (для інструментів капіталу).

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу (наприклад, коригування на торг). Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливу вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Витратний підхід визначає справедливу вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення. Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи). Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13. Товариство може застосовувати один або декілька підходів. Якщо застосовується декілька підходів, остаточне значення справедливої вартості визначається шляхом процедури узгодження отриманих результатів, яка враховує надійність вхідних даних, що застосовані для визначення вартості в межах кожного підходу.

З метою максимізації використання відкритих ринкових даних та мінімізації використання закритих вхідних даних під час визначення справедливої вартості МСФЗ 13 визначає три рівні ієрархії вхідних даних:

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

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До них відносяться ціни котирування на подібні активи на відкритих та закритих ринках, а також інша доречна відкрита ринкова інформація.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Виходячи з характеру вхідних даних, всі вони можуть коригуватися залежно від дати оцінки та певних обставин. Таке коригування може призвести до того, що рівень ієрархії понизиться. Наприклад, коригування даних другого рівня коефіцієнтами, які не спостерігаються, понижує ці вхідні дані до третього рівня ієрархії, якщо це коригування суттєво впливає на результат. Якщо під час оцінки були використані дані різних рівнів ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань за умови існування активного ринку

Найнадійнішим свідченням справедливої вартості фінансового інструмента за наявності активного ринку є ціна котирування цього інструмента, яка за наявності має бути використана без коригування для оцінки його справедливої вартості, окрім ситуацій, зазначених у МСФЗ 13 (наприклад, коли важливі події відбуваються після закриття ринку, але до дати оцінки). Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Активний ринок – це ринок, на якому операції для активів або зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі.

Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструменту, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакуння інструмента) на кінець звітного періоду на основному, а за його відсутності на найсприятливішому активному ринку, до якого Товариство має безпосередній доступ.

Основний ринок – це ринок, на якому Товариство, як правило, здійснює операції продажу активу або передачі зобов'язання, за відсутності свідчень на користь протилежного положення. Найсприятливіший ринок – це ринок, який максимізує суму, що була б отримана за продаж активу, або мінімізує суму, що була б сплачена за передачу зобов'язання, після врахування всіх витрат на операцію.

Коли поточні ціни котирування недоступні, ціна останньої операції може свідчити про поточну справедливу вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції. Якщо умови змінилися з часу операції (наприклад, зміна безризикової ставки відсотка після останнього котирування ціни для корпоративних облігацій), то справедлива вартість відображає зміну умов шляхом посилання на поточні ціни або ставки для подібних фінансових інструментів, залежно від обставин. Подібно до того, якщо Товариство може довести, що ціна останньої операції не є справедливою вартістю (наприклад, тому, що вона відображає суму, яку Товариство отримало б би або сплатило б у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи продажу описаного майна), таку ціну коригують.

Справедлива вартість портфеля фінансових інструментів є добутком кількості одиниць інструмента та його ринкової ціни котирування. Якщо опублікованої ціни котирування на активному ринку для фінансового інструмента в його сукупності немає, але є активні ринки для його складників, то справедлива вартість визначається на основі відповідних ринкових цін для його складників.

Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань за умови відсутності активного ринку

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13.

Належний метод оцінювання справедливої вартості конкретного фінансового інструмента включатиме спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента. Справедлива вартість фінансового інструмента базуватиметься на одному чи кількох із наведених далі чинників (перелік не є вичерпним):

- а. вартість грошей у часі (тобто відсоток за базовою чи безризиковою ставкою);
- б. кредитний ризик;
- в. ціни на валютних біржах;
- г. ціни на інструменти капіталу;
- г'. волатильність (тобто величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента або іншого об'єкта);
- д. ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- е. витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Справедлива вартість будь-якого активу залежить від:

- його ~~фінансових~~ або ~~технічних~~ ознак;
- ~~органічних~~ характеристик, які дають право Товариству отримувати вигоду від активу; та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- поглядів учасників ринку на корисність активу.

Перед проведенням оцінки Товариство ідентифікує актив. Для цілей МСФЗ актив співпадає з одиницею обліку. Це може бути окремий актив або їх сукупність, які мають оцінюватися разом, наприклад, пакет акцій як одиниця обліку.

Актив класифікується як визначений тип майна – нерухомість, цінні папери тощо. Така класифікація дозволяє уявити юридичні правила отримання вигід від активу. Крім того, Товариство визначає юридичні права та обмеження, які накладені на актив та впливають на його вартість.

Справедлива вартість визначається за даними ринку, незалежно від судження Товариства про цінність активу.

Ознаками звичайної угоди (операції) є:

- Сторони угоди є непов'язаними зацікавленими особами, які можуть здійснити угоду та діють добровільно без жодних ознак примусу або вимушеності.
- Укладанню угоди передують маркетинговий період, під час якого сторони мають змогу повністю ознайомитися із активом та кон'юнктурою ринку на дату оцінки.
- Умови поставок та розрахунків згідно з угодою є звичайними для даного ринку.

Під час оцінки Товариство:

- Обирає ринок, на якому буде спостерігати дані для визначення справедливої вартості. Ринок має бути основним або найсприятливішим за визначенням Товариства.
- Перевіряє, чи відповідають угоди, що спостерігаються на ринку, ознакам звичайної угоди.

Справедлива вартість визначається без врахування витрат на продаж.

З точки зору корисності, оцінка справедливої вартості має враховувати принцип найкращого та найефективнішого використання активу з погляду учасників ринку та незалежно від судження Товариства. Найкраще та найефективніше використання активу – це використання фізично можливе, юридично дозволене, фінансово обґрунтоване та таке, що приводить до найбільшого значення справедливої вартості. Аналіз найкращого та найефективнішого використання передують процедури оцінки.

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

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

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва, є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Зовнішні джерела інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом, або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

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

Оцінка вартості активу при використанні передбачає такі кроки:

а. оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх мають отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації; Прогнозні оцінки грошових потоків до кінця строку корисної експлуатації активу визначаються екстраполяцією перспективних оцінок грошових потоків,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Оцінки чистої вартості реалізації запасів

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

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

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

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

Резерви очікуваних кредитних збитків

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

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує модель % міграції, з урахуванням терміну просрочки оплати на дату виникнення заборгованості, відстрочку платежу згідно умов договору.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

- а. об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б. часову вартість грошей; і
- в. обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

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

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

Оренда. Її ідентифікація і класифікація

На початку дії договору Товариство, застосовуючи професійне судження, оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

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

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Товариство як Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як *операційну оренду*, або як *фінансову оренду*. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як доходи або витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за умов не відповідності ринковим

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

- а. вартості грошей у часі;
- б. вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в. фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2022 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,7% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки, одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість строкових депозитів».

Якщо ставка % прямо не встановлена в договорі, і середньозважена ставка не доступна по причині виникнення фінансового активу або зобов'язання на поточну дату в середині звітного періоду, то Товариство застосовує облікову ставку НБУ, як найбільш наближену до ринкової ставки, з урахуванням відсутності у Товариства на балансі банківських кредитів та депозитів.

Валютні курси

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Товариство використовував обмінні курси на звітну дату:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня /1 доллар США	36,5686	27,2782

Судові справи та забезпечення по них

Товариство в процесі своєї господарської діяльності може бути як позивачем, так і відповідачем у судових справах. Воно створює забезпечення згідно МСБО 37 лише тоді, коли має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, і існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

Поточні податки до сплати та відкладені податки

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

12. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки заміняють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ - «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Отримання позики. З початку 2022 року та до дати випуску звітності Товариство погасило заборгованість за договором позики з «НАК «Нафтогаз Україна» на суму 71 275 тис. грн. (Примітка 6.1.15) та отримала новий транш на суму 177 105 тис. грн.

Як зазначено в Примітці 2, війна з російською федерацією, що розпочалася 24 лютого 2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому ми не можемо оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Т.в.о. голови правління
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Артем Угрюмов

01 лютого 2023 року



Головний бухгалтер
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Олена Бейзерова

01 лютого 2023 року