

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ», код ЄДРПОУ: 00130850 (за текстом іменоване – Компанія) за 2023 рік, місцезнаходження: 50014, м. Кривий Ріг, вулиця Електрична, 1, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року;
- звіт про сукупний дохід за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи виклад істотних облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних з першого по третій абзац розділу «Основа для думки із застереженням», за винятком впливу питання, описаного в четвертому абзаці розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Як зазначено в Примітці 2, на дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну від 24 лютого 2022 року., що продовжується на дату затвердження фінансової звітності і звіту незалежного аудитора. За рік, який закінчився 31 грудня 2023 р., чистий збиток Компанії склав 642 034 тис. грн. (за порівняльній, 2022 рік, сума збитку складає 2 732 826 тис. грн.), а поточні зобов'язання перевищили оборотні активи станом на 31.12.2023 року на 4 997 033 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року на 4 348 196 тис. грн.). Крім того, Компанія є стороною значної кількості судових справ, а майно та грошові кошти Компанії знаходяться в арешті на підставі винесених рішень судів та виконавчих проваджень. В підсумку виникає суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Із зовнішніх джерел нам стало відомо, що виробничі потужності Компанії перебувають під загрозою ракетних та авіаційних обстрілів з боку військ російської федерації. В результаті дії цих факторів та враховуючи той факт, що Компанія функціонує близько до зони безпосереднього ведення військових дій, ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене ним припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованими.



2. За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік у Звіті незалежного аудитора від 04 квітня 2023 року попереднім аудитором була висловлена думка із застереженням, однією із підстав якої була відсутність впевненості аудитора в кількості та стані запасів, утримуваних на 31.12.2022 року в сумі 27 881 тис. грн та на 31.12.2021 року в сумі 43 158 тис. грн.

Враховуючи недостатність аудиторських доказів стосовно вартості запасів станом на 31.12.2022 року, ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях суми запасів на початок звітного, 2023 року, а також відповідних статей, що входять до складу порівняльних статей попереднього, 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік.

3. В Примітках до фінансової звітності (п. 6.1.12) зазначено, що станом на 31 грудня 2023 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.

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження кредиторської заборгованості за газ в сумі 1 273 805 тис. грн. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми поточної кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

4. За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік, в Звіті незалежного аудитора від 04 квітня 2023 року попереднім аудитором була висловлена думка з застереженням, підставою для висловлення якої слугувало те, що Компанія є учасником програм пенсійного забезпечення по закінченню трудової діяльності. Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам», Компанія мала проводити оцінку пенсійних зобов'язань із застосуванням актуарних методів. Станом на 31 грудня 2022 років Компанія не проводила оцінку таких зобов'язань.

Згідно з вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія здійснила актуарний розрахунок пенсійних зобов'язань на період, що почався 01 січня 2023 року та закінчився 31 грудня 2023 року із залученням сертифікованого актуарія (Примітка 6.1.14 до фінансової звітності).

Виходячи з даних актуарного балансу за результатами актуарних розрахунків на період, що почався 01 січня 2023 року та закінчився 31 грудня 2023 року, теперішня вартість пенсійних зобов'язань на початок періоду склала 16 627 тис. грн. Проте Компанія не відобразила ці зміни на 01 січня 2023 року. Положеннями пункту 42 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» суб'єкт господарювання виправляє помилки попередніх періодів ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності після їх виявлення шляхом перерахування порівняльних сум за поданий попередній період, у якому відбулася помилка, або перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найбільш ранній з поданих попередніх періодів. При складанні фінансової звітності за 2023 рік Компанія не виконала дані вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та не здійснила відповідні коригування, що призвело до зменшення вартості пенсійних зобов'язань (довгострокова та поточна частина) в Звіті про фінансовий стан на 01.01.2023 року в загальній сумі 16 627 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.



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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Судові справи

Ми звертаємо увагу на примітку 6.1.14 «Поточні забезпечення», яка свідчить про те, що у ході своєї діяльності Компаніє є стороною значної кількості судових справ. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності.</p> <p>Основною діяльністю Компанії є надання послуг з постачання теплової енергії для населення та постачання теплової енергії для юридичних осіб.</p> <p>В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає заяви-приєднання до договору тепlopостачальника про надання послуг з розподілу теплової енергії і надання супутніх послуг з контрагентами та щомісяця відображає фізичні обсяги розподілу теплової енергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.</p>	<p>Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку розподілу теплової енергії по контрагентам.</p> <p>Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом і зіставили з даними наведеними в розкриттях до фінансової звітності.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку даним первинних документів.</p>

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», який 04 квітня 2023 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Застереження стосувалися безперервної діяльності Товариства, не проведення оцінки пенсійних зобов'язань із застосуванням актуарних методів, відсутність впевненості аудитора в кількості та вартості запасів станом на 31.12.2022 р.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не



містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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



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

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ».

Компанією розкрито в повній мірі інформацію про відсутність кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Компанія станом на 31.12.2023 року відноситься до підприємств, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2023 року материнською компанією АТ «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» є:

№ п\п	Найменування	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	Україна, 01601, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 6

Дочірні компанії у АТ «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» відсутні.

Компанія не являється професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Компанією не розраховуються.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2023 рік в сумі 315 651 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал поділяється на 315 651 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2023р. не відбувались.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках фінансової звітності за 2023 рік (Примітка 13).

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності, відсутні.

ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Станом на 31.12.2023 року у Компанії відсутні фінансові інвестиції.



ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2023р. відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», за винятком можливого впливу питань, що відображені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та положень статті 43 Рішення НКЦПФР №608 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» (надалі – Положення №608), якими встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 Положення №608.

На нашу думку, Компанія при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималась вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та вимог, викладених в підпунктах 6-11 пункту 43 Положення №608. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2023 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та критеріїв згідно Рішення НКЦПФР №608 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Станом на 31.12.2023 року у АТ «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» ревізійна комісія відсутня.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальні збори акціонерів.

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ

Ми були призначені 22.03.2024р. відповідно до протоколу позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ».

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, складає один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства



Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння АТ «АТ КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю, ризиків, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п. 2 Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в п. 4 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 9 Приміток
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками та операційними ризиками, яка розкрита в п. 8 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Компанії містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки,



працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена вибіркова інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Компанії містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.



Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми здійснюємо свою діяльність у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені нами унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, заборонена на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ми є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали АТ «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиторю, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської



діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1654 від 25.03.2024р.

Дата початку проведення аудиту – 25 березня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 24 квітня 2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868.

Ключовий партнер з аудиту

Виконавчий директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Запорожченко Н.Є.

Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання: 24 квітня 2024 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за звітний період , що закінчився 31 грудня 2023 року

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

Керівництво АТ «Криворізька теплоцентраль» (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Т.з.п. голови правління
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Михайло Фат'янов

26 лютого 2024 року



Головний бухгалтер
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Лариса Хаустова

26 лютого 2024 року

Підприємство АТ "Криворізька теплоцентраль"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31.12.2023

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 000	806 947	996 383
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 050	1 465 002	1 592 366
Зменшення корисності/сторикування зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів			338 547
Валовий:			
__прибуток	2 090	-----	-----
__збиток	2 095	658 055	934 530
Інші операційні доходи	2 120	300 129	138 449
Адміністративні витрати	2 130	84 327	61 880
Інші операційні витрати	2 180	200 967	1 886 648
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
__прибуток	2 190	-----	-----
__збиток	2 195	643 220	2 744 609
Інші фінансові доходи	2 220	251	374
Інші доходи	2 240		
Фінансові витрати	2 250	5 275	6 432
Інші витрати	2 270	0	
Фінансовий результат до оподаткування:			
__прибуток	2 290	-----	-----
__збиток	2 295	648 244	2 750 667
Витрати з податку на прибуток	23 001	6 210	17 841
Чистий фінансовий результат:			
__прибуток	2 350	-----	-----
__збиток	2 355	642 034	2 732 826

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2 400		73 561
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2 405	-----	-----
Накопичені курсові різниці	2 410	-----	-----
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2 415	-----	-----
Інший сукупний дохід	2 445	4 034	-----
Інший сукупний дохід до оподаткування	2 450	4 034	60 960
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2 455	-----	12 601
Інший сукупний дохід після оподаткування	2 460	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2 465	-638 000	-2 671 866

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2 500	1 011 132	1 183 573
Витрати на оплату праці	2 505	312 416	246 025
Відрахування на соціальні заходи	2 510	67 932	53 683
Амортизація	2 515	56 873	156 754
Інші операційні витрати	2 520	301 943	2 239 406
Разом	2 550	1 750 296	3 879 441

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2 600	-----	-----
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2 605	-----	-----
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2 610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2 615		
Дивіденди на одну просту акцію	2 650		

Керівник

Головний бухгалтер

/ Михайло ФАТ'ЯНОВ/

/Лариса ХАУСТОВА /



Підприємство *Акціонерне товариство "Криворізька теплоцентрально"*
 Територія *Дніпропетровська*
 Організаційно-правова форма господарювання *Акціонерне товариство*
 Вид економічної діяльності *Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря*
 Середня кількість працівників *1149*
 Адреса, телефон *вул.Електрична, буд 1, м. Кривий Ріг, 50014 056 499 96 80*

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2024.01.01
00130850
UA12060170010439451
230
35.30

Одиниця виміру: *тис. грн. без десяткового знака*

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 468	6 449
первісна вартість	1001	11 925	11 976
накопичена амортизація	1002	5 457	5 527
Незавершені капітальні інвестиції	1005	68 164	77 566
Основні засоби	1010	288 786	300 707
первісна вартість	1011	511 747	580 333
знос	1012	222 961	279 626
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
накопичена амортизація довгострок. біолог. активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2054	533
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	365 472	385 255
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27 881	29 379
Виробничі запаси	1101	27 880	29 379
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103		
Товари	1104	1	
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	226 667	182 330
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	50 856	38 459
з бюджетом	1135	34 193	31 772
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29 387	233
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 501	4 427
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	8 501	4 427
Витрати майбутніх періодів	1170	9	46
Інші оборотні активи	1190	615 986	688 265
Усього за розділом II	1195	993 480	974 911
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	1 358 952	1 360 166

Енергетика
 АТ "Криворізька теплоцентрально"

Продовження додатку 1

Пасив	Код рядка	На початок звіт-ного періоду	На кінець звіт-ного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	315 651	315 651
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	60 960	60 960
Додатковий капітал	1410		10 679
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток	1420		
Непокритий збиток	14201	4 398 769	5 036 769
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	-4 022 158	-4 649 479
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	35 939	29 729
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 495	
Довгострокові забезпечення	1520		7 972
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		7 972
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	39 434	37 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	90 296	33 126
товари, роботи, послуги	1615	4 247 491	4 656 003
розрахунками з бюджетом	1620	23 340	22 052
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 731	16 731
розрахунками зі страхування	1625	3 920	2 583
розрахунками з оплати праці	1630	12 006	12 308
одержаними авансами	1635	14 642	32 697
розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	75 121	76 925
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	874 860	1 136 250
Усього за розділом III	1695	5 341 676	5 971 944
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-----	-----
Баланс	1900	1 358 952	1 360 166

Керівник

Головний бухгалтер

/ Михайло ФАТ'ЯНОВ /

/ Лариса ХАУСТОВА /

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

Звіт про власний капітал
на 31.12.2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рідка	Зареєстрований (пабовий) капітал	Капітал в довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
										1
Загалишок на початок року		4000	315 651	60 960		-4 398 769			-4 022 158	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010								0	
Інші зміни	4090									
Скоригований загалишок на початок року	4095	315 651				-4 398 769			-4 083 118	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0				-6 42 034			-6 42 034	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					4 034			4 034	
Доходівка (уцінка) необоротних активів	4111								0	
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і сильних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116					4 034			4 034	
	4117									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам(дивіденди)	4200									
Спрямовування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225									
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4226									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Випуск акцій (часток)	4260									
Перепродаж вилучених акцій (часток)	4265									
Анулювання вилучених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом зміни в капіталі	4295	315 651		60 960	10 679	-638 000			10 679	
Загалишок на кінець звітнього періоду	4300	315 651		60 960	10 679	-5 036 769			-4 649 479	

Керівник

/ Михайло ФАТЯНОВ /

Головний бухгалтер

/ Мариса ХАУСТОВА /



Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3-н

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього	
		надходження	видаток	надходження	видаток
I	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		648 244		2 750 667
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	56 873	X	156 754	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 804	0	3 508	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	5 024		269 937	
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521				
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523				
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524				
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526				
Фінансові витрати	3540				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	88 309	81 729	1 800 081	107 609
Збільшення (зменшення) запасів ↔	3551		1 498	15 277	
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги ↔	3553	44 337		180 545	
Збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		29 154		1 524 454
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		37		
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		72 279	107 600	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	245 548	59 748	1 875 982	1 242 380
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	408 512		1 853 865	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		1 288	2 114	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563		1 337	743	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	302		655	
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566				
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	261 390			1 171 038
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		392 163	5 606	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		392 163	5 606	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			X		X
Надходження від реалізації:					0
фінансових інвестицій	3200				0
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:			X		X
відсотків	3215				0
дивідендів	3220		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання:		X		X	
фінансових інвестицій	3255				
необоротних активів	3260	X	54 622	X	95 521
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		54 622		95 521
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305	599 199	X	353 402	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:				X	
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350	X	156 488	X	282 127
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	442 711		71 275	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		4 074		18 640
Залишок коштів на початок року	3405	8 501	X	27 141	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	4 427		8 501	

Керівник

Михайло ФАТ'ЯНОВ

Головний бухгалтер

Лариса ХАУСТОВА



1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Публічне акціонерне товариство «Криворізька теплоцентраль» створене відповідно до наказу Фонду державного майна України від 12.12.2016р. №2230 шляхом перетворення державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» та є його правонаступником. Публічне акціонерне товариство «Криворізька теплоцентраль» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 16 березня 2017 року.

14 травня 2018 року, у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, відбулася зміна типу товариства з ПАТ «Криворізька теплоцентраль» на АТ «Криворізька теплоцентраль».

АТ «Криворізька теплоцентраль» діє згідно із Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами України, Статутом, а також у відповідності з рішеннями органів управління Товариства, прийнятими у межах компетенції, положеннями, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами Товариства.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом.

Основна мета Товариства – надання послуг з теплопостачання споживачам м. Кривого Рогу на потреби опалення.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 19.06.2017 № 789 Товариством отримано ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва, транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії та постанови НКРЕКП від 27.07.2018 № 775 на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії.

Крім ліцензованих, Товариство здійснює інші види діяльності, а саме:

- надання технічних умов на встановлення приладу обліку теплової енергії,
- надання технічних умов по підключенню об'єктів теплопостачання,
- послуга з надання довідки наявності на земельній ділянці мереж централізованого теплопостачання,
- надання послуг по обстеженню споживачів відносно фактичного теплового навантаження та гарячого водопостачання,
- надання послуг по відключенню споживачів від теплопостачання,
- надання технічних умов для реєстрації та вводу в експлуатацію лічильників гарячої води,
- надання в оренду автотранспортних засобів,
- інша діяльність у сфері електрозв'язку (користування парами в кабелях телефонного зв'язку),
- надання в оренду й в експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,
- зберігання та розміщення обладнання (Київстар, МТС).

Крім цього Товариством проводиться:

- будівництво, ремонт, технічне переозброєння і налагодження енергетичного устаткування, будівель, споруд, теплових мереж;
- виконання ремонтно-будівельних і налагоджувальних робіт;
- поточний ремонт основного та допоміжного обладнання котелень і теплових мереж;
- інші види робіт і послуг.

Станом на 31.12.2023 року на балансовому обліку Товариства перебувають:

- 6 опалювальних котелень, обладнаних 31 паровими та водогрійними котлами, загальною потужністю 1406 Гкал/год,
- 292,9 км трубопроводів теплових мереж у двотрубному обчисленні (в т.ч. магістральних – 105,3 км, квартальних – 187,6 км),
- 89,3 км мереж гарячого водопостачання (у 2-х трубному обчисленні).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- теплові пункти - 70 шт., індивідуальний тепловий пункт – 1шт.
- насосні станції – 4 шт.

Паливом для котелень є природний газ.

Основним видом діяльності Товариства є постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря - відповідно до КВЕД 35.30.

Станом на 31 грудня 2023 року у АТ "Криворізька теплоцентраль" середня кількість працівників 1 134 осіб.

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює колегіальний Виконавчий орган Товариства – Правління. Очолює та керує діяльністю Правління – Голова Правління, який обирається та повноваження якого припиняються Наглядовою радою.

Станом на 31 грудня 2023 року до складу Правління Товариства входили:

Посада	Прізвище, ім'я та по батькові	Документи про призначення/обрання
Т.з.п.голови Правління	Фатьянов Михайло Юрійович	Протокол засідання Наглядової ради АТ «КТЦ» № 8/2023 від 25.09.2023, Протокол засідання Наглядової ради АТ «КТЦ» № 12/2023 від 31.10.2023 Контракт з тимчасово здійснюючим повноваження голови Правління Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» від 23.10.2023
Член Правління	Тузов Ігор Станіславович	Контракт з членом Правління від 27.12.2023 Рішення Наглядової ради № 17/2023 від 27.12.2023
Член Правління	Власенко Надія Василівна	Наказ Фонду державного майна України № 1429 від 07.09.2017 Контракт з членом Правління від 12.09.2017 Рішення Наглядової ради № 12/2019 від 31.05.2019

Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління.

Наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб, включаючи Голову Наглядової ради.

Станом на 31 грудня 2023 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності склад Наглядової Ради:

Голова Наглядової Ради	Волошин Юліан Ігорович;
Заступник Голови Наглядової Ради	Панченко Олександр Сергійович;
Член Наглядової Ради	Кураш Наталія Петрівна;
Член Наглядової Ради	Матяш Тетяна Вікторівна;
Член Наглядової Ради	Кудрявцев Вадим Олегович .

Товариство зареєстрована за адресою: вул. Електрична, 1, Кривий Ріг, Україна.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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. Пандемія спричинила ефект «сніжного кому», закриття підприємств на карантин спричинило закриття малого та середнього бізнесу, а отже скорочення платоспроможності населення. Заходи, що вживалися по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, в тому числі і в Україні, призводили до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Карантин продовжували декілька разів, при цьому вносячи певні зміни та послаблення обмежень. Керівництвом Товариства також вживалися усі заходи для забезпечення карантинних вимог, пов'язаних з поширенням епідемії. З 1 липня 2023 року відповідно до Постанови КМУ від 27.06.2023 №651 на території України карантин був скасований.

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 внаслідок військової агресії.

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 2023 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 період, який закінчився 31 грудня 2023 року, чистий збиток Товариства становить 642 034 тис. грн. (за аналогічний період 2022 2 732 826 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 4 997 033 тис. грн. (за аналогічний період 2022 на 4 348 196 тис. грн.) - тобто Товариство має недостатньо ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2023 року активи Товариства склали 1 360 166 тис. грн., з них оборотні активи 974 911 тис. грн. тобто джерела, які забезпечують своєчасне виконання поточних зобов'язань, в оборотних активах торгівельна та інша дебіторська заборгованість складає 18,7 %, тобто 182 563 тис. грн.

Також станом на звітну дату зобов'язання склали 6 009 645 тис. грн., з них:

- | | |
|--|---------------------|
| - довгострокові зобов'язання та забезпечення | 37 701 тис. грн.; |
| - поточні зобов'язання та забезпечення | 5 971 944 тис. грн. |

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість покривають 3 % поточних зобов'язань. Нестача коштів для поповнення оборотних активів виникла за рахунок невідповідності діючих тарифів на теплову енергію фактичним витратам у 2023 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 2023 року становить – 33 126 тис. грн.

Станом на звітні дати майно та частина грошових коштів Товариства знаходиться в арешті на підставі винесених рішень судів та відкритих виконавчих проваджень. В той же час, станом на 31 грудня 2023 року виконавчі провадження зупинені відповідно до п. 5 розділу II «Прикінцевих та перехідних положень» Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу».

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 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 жовня 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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 і АТ «Криворізька теплоцентраль».

30 березня 2020 року Верховною Радою України було прийнято Закон №540-ІХ, 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 отримання безвідсоткової фінансової позики з «НАК «Нафтогаз України» у розмірі до 600 000 тис. грн. строком до одного року. Додатковою угодою № 5 від 06.12.2023 збільшено суму позики до 777685,5 тис.грн. Погашення заборгованості відбувалося за рахунок коштів отриманих від основної діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2023 року отримано безвідсоткової фінансової позики на суму 670 454,7 тис. грн. та з урахуванням часткової сплати заборгованість Товариства за договором позики становить 513 986,6 тис. грн.

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 2023 року доходи від сегменту «Продаж теплової енергії» становлять 98% чистого доходу. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період.

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.

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 2023 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:

	31.12.2023
Поточні зобов'язання	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги отримані від пов'язаних сторін	65,30%
Інші поточні зобов'язання	78,17%
	31.12.2023
Поточні зобов'язання	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги отримані від пов'язаних сторін	3 054 401
Інші поточні зобов'язання в т.ч	871 385
Штрафні санкції	357 399
Позика	513 987

Як зазначено у Примітці 2, Товариство уклало договір про надання безвідсоткової фінансової позики з «НАК «Нафтогаз України» з урахуванням додаткової угоди №5 у розмірі до 777 685,5 тис. грн. строком до 1095 днів. 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 2023 рік склала 6 922 тис. грн (в т.ч. нараховані на неї податки в сумі 1 076 тис. грн).

Членам Наглядової ради встановлена фіксована винагорода, яка виплачується відповідно до умов індивідуальних цивільно-правових договорів, укладених Товариством з членами Наглядової ради.

5. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1. Рекласифікації у фінансовій звітності

Товариство на початок 2023 року рекласифікацію у фінансовій звітності не здійснювало.

5.2. виправлення помилок

У 2023 році не відбувалось виправлення помилок;

5.3. Перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

У 2023 році не відбувалось перерахунку фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022.

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) станом на 31.12.2023

Первісна вартість:	
На 1 січня	11 925
Надходження	51
Переоцінка	
Вибуття	
На 31 грудня	11 976
Амортизація та знецінення:	
На 1 січня	5 457
Амортизація за 2023 рік	70
Переоцінка	-
Вибуття	()
На 31 грудня	5 527
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня	6 468
На 31 грудня	6 449

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2022 року складає 5 239 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року складає 3 803 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 2023 року (у тисячах гривень)

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

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість :						
Станом на 31 грудня 2022 року	418 082	67 869	10 511	3 290	11 995	511 747
Надходження	1144	64 614		243	2 722	68 723
Вибуття					(137)	(137)
Зменшення вартості за рахунок накопленої амортизації на дату оцінки майна						
Результати оцінки						
Станом на 31 грудня 2023 року	419 226	132 483	10 511	3 533	14 580	580 333
Знос та знецінення:						
Станом на 31 грудня 2022 року	203 090	5 519	433	2 030	11 889	222 961
Знос	41 207	11 349	1 292	216	2 601	56 665
Вибуття					10	10
Списання накопленої амортизації на дату оцінки майна						
Резерв на ліквідацію						
Станом на 31 грудня 2023 року	244 297	16 868	1 725	2 246	14 490	279 626
Чиста балансова вартість:						
На 31 грудня 2022 року	214 992	62 350	10 078	1 260	106	288 786
На 31 грудня 2023 року	174 929	115 615	8 786	1 287	90	300 707

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.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2023 року складає 16 355 тис. грн.

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

6.1.3. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005) станом на 31.12.2023

	2023 рік
Залишок на початок звітної періоду	68 164
Надходження	78 177
Дооцінка	
Перекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	
Перекласифіковано до складу оборотних активів	
Списання та інше вибуття	68 775
Уцінка	
Залишок на кінець звітної періоду	77 566

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

	31.12.2023
Сировина й матеріали	21 279
Запасні частини	1 929
Передані підряднику матеріали	692
Паливо	2 350
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 659
Товари	
Інші матеріали	470
Запаси разом (рядок 1100)	29 379

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

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

	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість за теплову енергію	1 496 893
Торгова дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії	1 776
Інша торгова дебіторська заборгованість	9 635
<i>За вирахуванням: резерву очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(1 325 974)</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	182 330

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

6.1.6. Очікувані кредитні збитки розраховані з використанням матриці міграції на основі портфельного підходу станом на 31 грудня 2023 року:

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство прийняло 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 30.06.2023	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	16%	26 704	4 281
	Прострочка 1-90	33%	3 645	1 207
	Прострочка 91-180	46%	453	209
	Прострочка 181-270	57%	4 451	2 537
	Прострочка 271-365	76%	20 522	15 596
	Прострочка >366	100%	676 804	676 804
Разом			732 579	700 634
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (нежитловий фонд)	Не прострочена	40%	10	4
	Прострочка 1-90	61%	5	3
	Прострочка 91-180	69%	3	2
	Прострочка 181-270	77%	3	2
	Прострочка 271-365	86%	3	3
	Прострочка >366	100%	15	15
Разом			39	29
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	23%	153 106	35 214
	Прострочка 1-90	58%	29 349	17 022
	Прострочка 91-180	76%	643	489
	Прострочка 181-270	89%	29 906	26 617
	Прострочка 271-365	93%	96 116	89 388
	Прострочка >366	100%	455 194	455 194
Разом			764 314	623 924
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (категорія споживачів «населення»)	Не прострочена	24%	409	102
	Прострочка 1-90	74%	141	106
	Прострочка 91-180	85%	128	110
	Прострочка 181-270	92%	120	111
	Прострочка 271-365	96%	115	110
	Прострочка >366	100%	824	824
Разом			1 737	1 363
Дебіторська заборгованість з іншої реалізації	Не прострочена	0%	9 635	24
	Прострочка 1-90	0%		
	Прострочка >366	100,00%		
Разом			9 635	24
Разом			1 508 304	1 325 974

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) торгової дебіторської заборгованості за 2023 рік, представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість	Залишок станом на 1 січня 2023	Резерв ОКЗ нарахований протягом періоду	Сторнування резерву ОКЗ	Інший рух	Залишок станом на 31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії по категоріям споживачів «інші», «бюджетні установи» та «населення» (нежитловий фонд)	698 116	37 054	-34 170	-366	700 634
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (нежитловий фонд)	20	17	-8		29
Дебіторська заборгованість за теплову енергію, послугу з централізованого опалення та постачання гарячої води, за послугу з постачання теплової енергії по категорії споживачів «населення»	544 161	95 894	-16 131		623 924
Дебіторська заборгованість по внескам за встановлення вузлів комерційного обліку теплової енергії (категорія споживачів «населення»)	913	450			1 363
Дебіторська заборгованість з іншої реалізації	1 040		-1 016		24
ВСЬОГО	1 244 250	133 415	51 325		1 325 974

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:

	31.12.2023
Фінансові активи	
Інша поточна дебіторська заборгованість	858 312
<i>За вирахуванням резерву на знецінення</i>	(858 079)
Всього фінансових активів	233
Нефінансові активи	
Розрахунки з бюджетом	31 772
Передплати постачальникам за товари, роботи, послуги (без ПДВ)	62 714
<i>За вирахуванням резерву на знецінення</i>	(24 255)
Інші оборотні активи	688 265
Всього нефінансових активів	758 729

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

	2023 рік	
	Фінансові активи	Нефінансові активи
Залишок станом на 1 січня	854 818	18 113
Нарахування резерву	4 731	6 219
Сторнування резерву	1 470	77
Інші зміни		
Залишок станом на 31 грудня	858 079	24 255

6.1.8. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2023
Гроші на поточних рахунках в банках	4 427
Гроші на із спеціальним режимом використання (розподільчі рахунки) (i)	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	4 427

6.1.9. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	680 350
Грошові кошти, обмежені у використанні	7 915
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	688 265

6.1.10. Власний капітал (рядки 1400-1495)

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

6.1.10.1. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

	Кількість акцій	Номінальна вартість	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	грн.	тис. грн.
На 1 січня 2023 року	315 651	1,0	315 651
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
Збільшено за рахунок дооцінки необоротних активів	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	315 651	1,0	315 651

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Структура акціонерного капіталу АТ «Криворізька теплоцентраль» станом на 31 грудня 2023 року представлена таким чином:

	Кількість акцій	Частка володіння
	тис. штук	%
«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)

	2023
Залишок на 1 січня	60 960
Дооцінка необоротних активів	
Податок на прибуток пов'язаний із іншим сукупним доходом	
Залишок на 30 червня	60 960

6.1.10.3. Додатковий капітал (рядок 1410)

	2023
Залишок на 1 січня	-
Збільшення за рахунок отримання основних засобів в якості гуманітарної допомоги	10 679
Залишок на 31 грудня	10 679

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

	2023
Залишок на 1 січня	(4 398 769)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(638 000)
Залишок на 31 грудня	(5 036 769)

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

	30.06.2023
Відстрочені податкові зобов'язання (р.1500)	32 614
Разом довгострокові зобов'язання (рядок 1595)	32 614

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за природний газ	4 328 429
<i>в т.ч перед АТ «НАК «Нафтогаз України»</i>	<i>2 802 822</i>
<i>ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»</i>	<i>1 216 666</i>
Кредиторська заборгованість за розподіл та постачання електроенергії	268 149
Кредиторська заборгованість за водопостачання та водовідведення	52 567
Кредиторська заборгованість за придбані матеріали	5 034
Кредиторська заборгованість за виконані роботи підрядними організаціями	79
Кредиторська заборгованість за отримані інші послуги	1 745
Всього	4 656 003

Станом на 31 грудня 2023 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)

	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610)	33 126
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, разом (р.1620), а саме :	22 052
<i>ПДВ до сплати</i>	<i>-</i>
<i>Податок на прибуток</i>	<i>16 731</i>
<i>Податок на доходи фізичних осіб до сплати</i>	<i>1 621</i>
<i>Інші податки до сплати</i>	<i>3 700</i>
Кредиторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (р.1625)	2 583
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	12 308
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (від покупців за тепло) (р.1635)	32 697
Поточна кредиторська заборгованість не фінансова	102 766

6.1.14. Поточні забезпечення (рядок 1660)

2023 рік	Забезпечення інших витрат та платежів (судових позовів)	Пенсійне забезпечення та забезпечення інших виплат працівникам
Залишок на початок звітного періоду	75 121	
Нараховано	2 373	12 100
Відкориговано	(829)	
Використано	(6 384)	(5 456)
Залишок на кінець звітного періоду	70 281	6 644

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

яких є Товариство, є суттєвим, але вірогідність задоволення позовних вимог Товариства до його боржників також є високою. 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 70 281 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року.

Крім того, Товариством відображено пенсійне забезпечення та забезпечення інших виплат працівникам на підставі виконаних актуарних розрахунків.

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:

	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за рішеннями суду	366 209
Позика АТ «НАК «Нафтогаз України»	513 987
Аванси отримані від споживачів теплової енергії	32 697
Резерв відпусток	13 338
Поточні зобов'язання в розрахунках за капітальні інвестиції	21 582
Інші поточні зобов'язання	221 134
Всього	1 168 947

6.2. Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати**6.2.1. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)**

	2023 рік	2022 рік
Дохід від продажу теплової енергії	790 778	982 929
Доходи від іншої діяльності	16 169	13 454
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	806 947	996 383

Місцеві органи самоврядування здійснюють регулювання тарифної політики у сфері тепlopостачання.

6.2.2. Собівартість реалізації (рядок 2050)

	2023 рік	2022 рік
Газ природний та його розподіл	(739 852)	(891 895)
Витрати від переоцінки майна		(338 546)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(277 580)	(231 745)
Електроенергія	(189 224)	(174 082)
Амортизація	(55 187)	(154 479)
Послуги виробничого характеру	(37 305)	(51 460)
Вода та водовідведення	(33 161)	(27 892)
Матеріали	(44 730)	(28 012)
Нарахування резерву на ліквідацію ОЗ		(786)
Інші витрати включені до собівартості	(87 963)	(32 016)
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(1 465 002)	(1 930 913)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

6.2.3. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2023 рік	2022 рік
Штрафи, пені	11 230	9 013
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	158	73 534
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	7 482	
Відшкодування судових витрат (судовий збір)	3 293	1 703
Реалізація оборотних активів	912	1 719
Коригування резерву сумнівних боргів	52 779	49 645
Коригування резерву знецінення запасів	6 470	256
Списання кредиторської заборгованості (штрафи Нафтогаз)	216 592	15
Компенсація за страхування 2%	3	4
Відшкодування матеріальної шкоди (нестачі)	56	9
Корисні залишки	539	308
Донарахування доходів за рішенням суду	-389	2 243
Компенсація витрат на працевлаштування ВПО	174	
Сторнування забезпечень за судовими позовами	829	
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	270 591	138 449

6.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2023 рік	2022 рік
Виконавчий збір та виконавчі дії	(238)	(3 883)
Пені, штрафи, неустойки	(4 738)	(2 493)
Заробітна плата	(20 834)	(11 087)
Соціальне страхування	(4 597)	(2 988)
Амортизація невикористаних об'єктів	(402)	(160)
Обов'язкові платежі до бюджету	(52)	(68)
Коригування податкового кредиту	(4 142)	(339)
Судовий збір та інші судові витрати	(7 960)	(3 905)
Відшкодування витрат за судовим рішенням	(2 237)	(200)
Собівартість реалізованих запасів	(286)	(674)
Донарахування резерву запасів	(3 458)	(22 900)
Донарахування резерву сумнівної заборгованості	(139 634)	(1 826 190)
Перерахування профспілкам	(2 300)	(4 000)
Матеріальні витрати	(2 027)	(2 367)
Інші	(8 062)	(5 394)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(200 967)	(1 886 648)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

6.2.5. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати на господарські потреби	(2 122)	(2 365)
Оплата праці управлінського персоналу	(64 448)	(44 429)
Відрахування на соц.заходи	(12 889)	(9 458)
Амортизація	(1 284)	(2 115)
Витрати на банківські послуги	(170)	(95)
Земельний податок	(206)	(150)
Податок на нерухомість	(70)	(68)
Витрати на відрядження	(119)	(54)
Поточні ремонти інших ОЗ	(134)	(285)
Витрати на організаційно-технічні послуги	(224)	(63)
Витрати на охорону праці	(21)	(40)
Витрати на комунальні послуги	(748)	(627)
Витрати на навчання та атестацію персоналу	(41)	(5)
Витрати з обов'язкового страхування	(3)	(6)
Витрати на послуги зв'язку	(35)	(29)
Витрати на аудиторські послуги	(229)	(266)
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	(153)	(124)
Витрати на юридичні послуги	(458)	(873)
Витрати на послуги з оцінки майна	(395)	
Інші роботи та послуги	(578)	(828)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(84 327)	(33 613)

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

	2023 рік	2022 рік
Фінансові доходи	251	374
Амортизація довгострокової дебіторської заборгованості (рядок 2220)	251	374
Фінансові витрати		
Нарахування амортизації дисконту (відсотків) на довгострокову кредиторську заборгованість	(2 335)	(6 405)
Витрати пов'язані з випуском акцій	(33)	(27)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(5 275)	(6 432)

6.2.7. Податок на прибуток

	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	(648 244)	(2 750 667)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%		-
Тимчасова податкова різниця станом на кінець року	29 729	35 939
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	(6 210)	(17 841)

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	01.01.2023	Визнано у прибутку та збитку	Визнано у сукупному доході	31.12.2023
Основні засоби	(35 939)	6 210		(29 729)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(35 939)	6 210		(29 729)

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

Розшифровка Р.3095 (інші надходження)

	2023 рік
Повернення коштів	1 377
Невідомі платежі (до запитання)	843
Відшкодування завданих збитків	62
Компенсація коштів до договору страхування	3
Договір зберігання	24 444
ВСЬОГО	26 729

Розшифровка Р.3190 (інші витрачання)

	2023 рік
Витрати згідно з Колдоговором (оренда житла, матеріальна допомога на поховання, культурно-масові роботи)	2 363
Витрати на відрядження	156
Виконавчий збір, судові витрати	8 044
Повернення зайво/помилково зарахованих коштів	842
Утримання із заробітної плати (страховка, проф.внески, виконавчі листи)	9 013
ВСЬОГО	20 418

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 неправомірних 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., в 2023 році списано 4 963 060,53 грн. залишок складає 3 120 465,54 грн. У бухгалтерському обліку товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів в сумі 3 120 465,54 грн.
- 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. В ході розгляду судової справи №160/17058/22 за позовною заявою Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків Дніпропетровського окружного адміністративного суду винесене рішення від 10.01.2023 року про стягнення податкового боргу, у тому числі пені, нарахованої у 2021 році. Контролюючим органом надані розрахунки пені, до яких є питання щодо правомірності її нарахування. Постановою Третього апеляційного адміністративного суду від 21.06.2023 по справі №160/17058/22 рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 10 січня 2023 року у справі №160/17058/22 скасовано. Крім того, встановлено, що податковим органом здійснено нарахування всупереч приписам нормативно-правових актів та в періоди, в які діяла заборона на нарахування пені. Товариство звернулося до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо зменшення розміру пені. У відповіді на звернення Товариства від 07.12.2023 зазначено, що постанова ТААС не є підставою для зменшення пені з податку на прибуток. Крім того, зазначено, що законодавством передбачена можливість звернення до суду з відповідною позовною заявою. Товариством готується позовна заява до суду про зобов'язання вчинення дій щодо зменшення розміру пені та приведення ІКП платника податку у відповідність. У бухгалтерському обліку Товариства визнано забезпечення майбутніх витрат та платежів;
- в ІКП платника податку 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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 інше. Так, не отриманий Товариством нарахований податковий кредит по ПДВ, відображений по рядку 1190 балансу у складі Інших оборотних активів, зріс за 2023 рік на 10% і складає на 31.12.2023 року 680 350 тис. грн. в порівнянні з початком року 615 986 тис. грн.

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, зростання 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;
- фіскальні 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 фіскальних 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 ненавмисних дій персоналу, аварійних ситуацій, збоїв в роботі обладнання тощо. Операційні ризики включають ризики основної діяльності, юридичні, інформаційні та ризики персоналу:

На підприємствах теплоенергетики наявні різноманітні ризики основної діяльності, які потребують виявлення, оцінки, управління:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 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 тепlopостачання.

б. Ризики виникнення цивільної відповідальності, в тому числі:

- забруднення навколишнього середовища і заподіяння шкоди майну третіх осіб;
- недотримання договорів 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 тепlopостачанні 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 2023 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. Умови війни призвели до переселення жителів, деякі з них перемістились в інші регіони України або навіть за її межі. Крім того, значні кадрові проблеми відчуваються і у зв'язку з мобілізаційними процесами. Наразі спостерігається нестача кваліфікованого персоналу. 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.

Коефіцієнт фінансового ризику (або коефіцієнт фінансової стійкості) =
Власний капітал / Довгострокові + Поточні зобов'язання

Цей коефіцієнт у Товариства має від'ємне значення і був на початок року (-0,75) а на 31.12.2023 року дорівнює (-0,77).

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 коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

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 впродовж 6 місяців 2023 року не отримувало кредитів від банківських та інших фінансових установ, проте підприємством отримано 272 413,7 тис грн. короткострокової безвідсоткової 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.

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 2023 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 (некориговані) 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, відображаються у прибутку чи збитку. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як доступні для продажу, відображаються в іншому сукупному доході.	Ринковий, витратний	1, 2 і 3 рівень: Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відповідних відкритих даних немає, коли діяльність ринку для активу на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, використовуються вхідні дані 3-го рівня ієрархії: власна інформація, ціни попередніх операцій або цінова інформація третіх сторін, припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив, в тому числі припущення про ризик.
Інвестиційна та власна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Витратний, дохідний	3 рівень: дохідний та витратний підходи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 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	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Дата оцінки								
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	4 427	8 501	-	-	-	-	4 427	8 501
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	533	2054	533	2054
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	182 330	226 667	182 330	226 667
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	-	-	-	-	233	29 387	233	29 387
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	4 677 585	4 247 491	4 677 585	4 247 491

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 році переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

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

Найвні 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 2023 року (у тисячах гривень)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи:				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	4 427	8 501	4 427	8 501
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	533	2 054	533	2 054
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	182 330	226 667	182 330	226 667
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами (за роботи, послуги)	233	29 387	233	29 387
Разом	187 523	266 609	187 523	266 609
Фінансові зобов'язання:				
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Інші довгострокові зобов'язання	0	3 495	0	3 495
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 677 585	4 247 491	4 677 585	4 247 491
Разом	4 677 585	4 250 986	4 677 585	4 250 986

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.

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 в іноземній валюті 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 2023 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. Справедлива вартість основних засобів базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду, але не рідше, ніж один раз на п'ять років.

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 в іншому сукупному доході. Зменшення балансової вартості активу, що не перевищує суму раніше створених резервів переоцінки того самого активу, відображаються в іншому сукупному доході та зменшують суму, акумульовану у власному капіталі. За недостатності суми резервів зменшення включаються до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати.

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

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. Після первісного визнання Товариство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

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

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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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	5-35
Будівлі	10-80
Інші основні засоби	5-50

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

По нематеріальним активам класу «Права постійного користування земельними ділянками» амортизація не нараховується, оскільки такі об'єкти розглядаються як активи з невизначеним строком корисного використання.

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 у зв'язку з доставкою цих запасів до їх теперішнього місця використання та приведення їх до стану, в якому вони придатні до використання.

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 загальновиробничих 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 із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- 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 вибуттю 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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 (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності).

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 передплатені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірною 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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*.

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 компоненту 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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;
- 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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 точніше відображає суми та час очікуваних майбутніх грошових потоків, а також ризику, 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 відпускних.

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:

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

- а. якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку, або
- б. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на компенсацію. Контрагент за договором не є клієнтом, якщо, наприклад, контрагент уклав з Товариством договір з метою взяти участь у діяльності або 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 компоненти: 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 саму 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- 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 2023 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, завершене 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;

ґ. 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 грошову компенсацію; та

ґ. компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Для цілей визначення ціни операції припускається, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 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 оцінюються 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.

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

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 2023 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 2023 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 признає 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.

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;
- ґ. 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 фізичних або технічних ознак;
- юридичних характеристик, які дають право Товариству отримувати вигоду від активу; та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 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 процедурі 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності 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 закінчився 31 грудня 2023 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,

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 кожну 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 ураховується 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 2023 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 малоїмовірною.

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 2023 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 31.03.2022 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:

	31.12.2023
Гривня /1 долар США	37,9824

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

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 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2023 року.

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

Дані поправки замінюють 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.

«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 2023 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 2023 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

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 31.12.2023 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Т.в.о. голови правління
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Михайло Фатьянов

26 лютого 2023 року



Головний бухгалтер
АТ «Криворізька теплоцентраль»
Лариса Хаустова

26 лютого 2023 року