

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність станом на
31.12.2022 р. та за рік, що
закінчився зазначеною датою

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ»



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	9
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. Загальні відомості	13
2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Товариством	13
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	14
4. Основи подання інформації	20
5. Виручка від реалізації	21
6. Інші доходи	21
7. Собівартість реалізації	22
8. Адміністративні витрати	22
9. Інші операційні витрати	22
10. Програмне забезпечення	23
11. Основні засоби	23
12. Запаси	23
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	23
14. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	25
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26
16. Грошові кошти та еквіваленти	26
17. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання з ПДВ	26
18. Статутний капітал	27
19. Забезпечення, умовні зобов'язання та/або умовні активи	27
20. Кредиторська заборгованість	27
21. Відстрочені податкові активи	28
22. Податок на прибуток	29
23. Операції з пов'язаними сторонами	29
24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	30
25. Вплив повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України	32
26. Події після звітної дати	32
27. Річна фінансова звітність у форматі для подання до Державної статистики України	33
28. Затвердження річної фінансової звітності	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
ТОВ "Енерджі Маркетс Ассістант"
вул. Кудрявська, буд. 9-Б
м. Київ, Україна, 04053

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

Т +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Енерджі Маркетс Ассістант» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до інформації, розкритої у Примітці 13 «Торгівельна та інша дебіторська заборгованість», станом на 31 грудня 2022 р. у складі торгівельної дебіторської заборгованості Товариства обліковується заборгованість споживачів, які розташовані на тимчасово непідконтрольній Україні території. Отримані нами аудиторські докази не є достатніми, щоб дійти висновку, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення в частині зазначеної вище торгівельної дебіторської заборгованості. Причиною неотримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі є обставини поза межами контролю Товариства, а саме повномасштабна збройна агресія російської федерації проти України і зокрема, її наслідок – тимчасова окупація окремих територій, на яких розташовані споживачі Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 «Вплив повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України», яка зазначає, що Товариство не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат військової агресії росії проти України, що почалася 24 лютого 2022 року, оскільки ці обставини перебувають поза контролем Товариства. Це вказує на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та звітом аудитора до неї).

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо розміру торгівельної дебіторської заборгованості. Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини.

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2022 рік.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це

застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 6 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Сертифікований аудитор (№ 100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Чосова К. П.

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ
Сертифікований аудитор (№ 100230 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Шутий М. М.

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна
«10» травня 2023 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

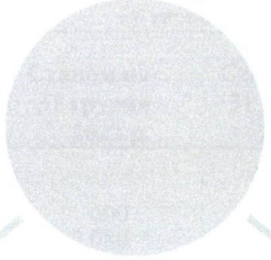
- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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.



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ ЗАЗНАЧЕНОЮ ДАТОЮ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ»**

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 р.

(у тисячах гривень)

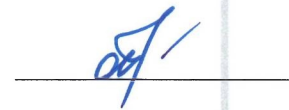
	Примітки	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	11	600	358
Відстрочені податкові активи	21	2 080	204
Разом непоточні активи		2 680	562
Поточні активи			
Запаси	12	55 990	4 540
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	13.1	325 217	39 953
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14	50 973	129 497
Інша поточна дебіторська заборгованість		9 075	4 530
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	3 541	137
Відстрочені активи з ПДВ	17	28 975	2 350
Дебіторська заборгованість з бюджетом по ПДВ	15	1 755	31
Разом поточні активи		475 526	181 038
Разом активи		478 206	181 600
Власний капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	18	100	100
Нерозподілений прибуток (збиток)	18	30 120	38 664
Разом власний капітал та резерви		30 220	38 764
Поточні зобов'язання			
Короткострокові забезпечення	19.1	817	174
Торгівельна кредиторська заборгованість	20.1	410 016	26 307
Відстрочені зобов'язання з ПДВ	17	23 551	6 088
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними	20.1	12 318	99 291
Зобов'язання по інших податках	20.2	295	10 465
Інші поточні зобов'язання	20.3	989	511
Разом поточні зобов'язання		447 986	142 836
Разом власний капітал та зобов'язання		478 206	181 600

Генеральний директор
Валерій НОЗДРІН



«10» травня 2023 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



«10» травня 2023 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(у тисячах гривень)

	Примітки	Зарік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021р.
Виручка від реалізації	5	2 305 933	1 893 376
Собівартість реалізації	7	(2 295 745)	(1 836 465)
Валовий прибуток (збиток)		10 188	56 911
Інші доходи	6	776	236
Адміністративні витрати	8	(21 337)	(8 858)
Інші операційні витрати	9	(47)	(1 137)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(10 420)	47 152
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22.1	1 876	(8 488)
Прибуток (збиток) за період		(8 544)	38 664

Генеральний директор
Валерій НОЗДРИЙ



«10» травня 2023 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



«10» травня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(у тисячах гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
Рух коштів від операційної діяльності:		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 375 708	2 350 112
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	106	236
Інші надходження	10	
Витрачання на оплату:		
Оплату товарів (робіт, послуг)	(2 339 767)	(2 341 073)
Оплату праці, в т.ч. ЄСВ	(10 611)	(2 128)
Зобов'язань з податків і зборів	(13 550)	(975)
Інші витрачання	(8 033)	(5 664)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3 863	508
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:		
Придбання необоротних активів	(459)	(471)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(459)	(471)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності:		
Надходження від власного капіталу		100
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		100
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3 404	137
Залишок грошових коштів на початок року	137	-
Залишок грошових коштів на кінець року	16	3 541

Генеральний директор
Валерій ПОЗДРІН



«10» травня 2023 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



«10» травня 2023 року

Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(у тисячах гривень)

Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Інші компоненти капіталу	Загальна сума капіталу
Станом на 31 грудня 2021 р.	100	38 664	-	38 764
Прибуток (збиток) за період	-	(8 544)	-	(8 544)
Разом зміни у капіталі		(8 544)	-	(8 544)
Станом на 31 грудня 2022 р.	100	30 120	-	30 220

Генеральний директор
Валерій КОЗДРІН



«10» травня 2023 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



«10» травня 2023 року

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ" (далі – ТОВ «ЕМА», Товариство) створено 01 липня 2021 р. і є ліцензованим Постачальником електричної енергії побутовим споживачам та Постачальником природного газу. Товариство створене у відповідності до норм Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших нормативно - правових актів України для здійснення господарської діяльності з метою отримання прибутку. Єдиним учасником Товариства є Ключко Олексій Іванович.

Товариство здійснює постачання електричної енергії та природного газу по всій території України.

Місією Товариства є надійне та якісне постачання електроенергії та природного газу, побудова довгострокових та взаємовигідних відносин з клієнтами, надання максимально комфортних умов для співпраці, а також забезпечення потреб в електропостачанні та газопостачанні за кращою ціною пропозицією.

ТОВ «ЕМА» зареєстровано за адресою:

Україна, 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 9-Б.

Вказана адреса є і фактичною адресою Товариства.

Структура власності Товариства:

Назва власника	Деталі	Частка в статутному капіталі Товариства (%)	
		Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Ключко Олексій Іванович	бенефіціарний власник Товариства - Ключко О.І.	100	100

Станом на 31 грудня 2022 р. чисельність працівників Товариства становила 23 особи.

2. Стандарти зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Товариством

На дату формування цієї фінансової звітності були опубліковані деякі нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Товариством попередньо.

Ухвалення вищезазначеного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці Товариства в першому періоді, який починається після набрання їх чинності. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Товариства, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2022 р.:

- Зміни до МСФЗ 17 «Страхові контракти» (численні поправки, направлені на гармонізацію підходів до обліку страхових контрактів)
- Продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (зміни до МСФЗ 4 «Страхові контракти»)
- Перше застосування МСФЗ 17 «Страхові контракти» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17 щодо можливості представлення порівняльної інформації про фінансові активи)
- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в частині уточнення підходу до класифікації зобов'язань на короткострокові і довгострокові
- Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» (поправки до особливостей обліку відстрочених податкових активів / зобов'язань, які виникають від окремої господарської операції). Поправки вимагають від суб'єкта господарювання під час первісного визнання визнавати відстрочений податок за певними операціями (наприклад, оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації), які призводять до виникнення рівних сум оподатковуваних та вираховуваних тимчасових різниць.

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазвані стандарти та тлумачення вступають в силу в майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Товариства.

3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

Класифікація активів та зобов'язань

Товариство відображає активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан на підставі класифікації їх за терміном обліку. Активи є оборотними, якщо:

- передбачається, що вони будуть реалізовані в рамках звичайної операційної діяльності;
- активи утримуються з метою продажу;
- грошові кошти та їх еквіваленти, якщо не існує обмежень з їхнього використання, мають бути спрямовані на погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним якщо:

- передбачається, що їх буде погашено в рамках звичайної операційної діяльності;
- зобов'язання утримуються з метою продажу;
- мають бути погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не існує безумовного права відкласти погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує інші зобов'язання як довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та Звіт про рух грошових коштів

Керівництво Товариства у складі фінансової звітності вирішило представити єдиний Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та визнати витрати за статтями, що характеризують їх. Витрати за напрямками розкриті у примітках до фінансової звітності.

Товариство відображає рух грошових коштів від операційної діяльності з використанням прямого методу.

Основні засоби

Основні засоби Товариства відображаються із застосуванням моделі собівартості. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єкта основних засобів.

Вартість об'єкта основних засобів включає вартість придбання та будь-які прямо понесені витрати. У вартість включаються витрати на запчастини для заміни елементу основного засобу в момент виникнення таких витрат, якщо вони відповідають критеріям визнання. Витрати на поточне обслуговування об'єкта основних засобів у вартість не включаються. Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом надійдуть Товариству і їх вартість можна достовірно оцінити. Балансова вартість запчастин списується. Всі інші витрати з ремонту та технічного обслуговування відображаються в звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у фінансовому періоді в якому вони виникли.

Знос розраховується прямолінійним методом. Розподілення вартості активів на очікуваний строк корисного використання здійснюється наступним чином:

Класифікація основних засобів	Строк корисного використання, років
будівлі	20-40
машини та обладнання	5-20
в т.ч. комп'ютерне обладнання	2-5
транспортні засоби	5-10
інструменти, прилади, інвентар (меблі):	4-8

Нарахування амортизації не припиняється на період ремонту основного засобу або період, протягом якого об'єкт основних засобів тимчасово не використовується.

Залишкова вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та коригуються в разі необхідності, принаймні в кінці кожного фінансового року.

Балансова вартість активу одразу зазначається за сумою можливого відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує оцінену суму відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються із застосуванням моделі собівартості.

Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюється виходячи з установленого терміну корисного використання. Знос розраховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак, за якими нематеріальний актив може бути списано. В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак зменшення корисності активу. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу згідно п.9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зміни очікуваного терміну корисного використання або структури майбутніх економічних вигід від використання активу, що відповідним чином вважається зміною періоду або методу

амортизації, також розглядаються як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в статті витрат відповідно до функціонального призначення нематеріального активу.

У разі, якщо термін корисного використання нематеріального активу не визначено, такий нематеріальний актив не амортизується, проте відносно такого нематеріального активу має перевірятися зменшення його корисності шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно, та
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Збиток від зменшення корисності відображається у складі збитків того періоду, в якому його було виявлено.

Нарахування амортизації не припиняється, коли нематеріальний актив більше не використовується, за винятком випадків, коли цей актив був повністю амортизований.

Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Орендні платежі Товариство дисконтує, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує середньорічну ставку кредитування в Україні за звітний рік (відповідно до даних Національного банку України). Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Витрати на оренду об'єктів короткострокової оренди (терміном менше 12 місяців) або малоцінних активів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Запаси

На баланс Товариства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається на підставі норм п.10 МСБО 2 «Запаси» у залежності від способу їх придбання (отримання). Після первісного визнання запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну від продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат, необхідних для здійснення продажу. Для запасів різного характеру або використання виправдані різні формули собівартості. Собівартість запасів для оптового та роздрібного ринку електричної енергії, а також для роздрібного ринку природного газу розраховується за формулою середньозваженої собівартості. Собівартість запасів для оптового ринку природного газу визначається за методом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) оцінюється за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. За виключенням торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить

значної фінансової складової та оцінена за ціною операції відповідно до МСФЗ 15, всі фінансові активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати транзакції (якщо це застосовано).

Фінансові активи класифікуються за типом оцінки за наступними категоріями:

- оцінені за амортизованою вартістю;
- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через прибутки і збитки (FVTPL);
- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через інший сукупний дохід (FVOCI).

На класифікацію впливають обидва наступні фактори:

- бізнес-модель, обрана управлінським персоналом для використання такого фінансового активу (зобов'язання);
- характеристики договірної грошового потоку такого фінансового активу (зобов'язання).

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Визнання знецінення

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у Звіті про прибутки та збитки.

Відповідно до вимог МСФЗ 9 Товариство використовує індивідуальний підхід до визначення резерву сумнівних боргів, виходячи з класифікації дебіторської заборгованості за групами прострочення строків оплати за договором.

У процесі аналізу простроченої дебіторської заборгованості та її погашення, проведеного керівництвом Товариства, керуючись професійним судженням, в поточному році були внесені зміни до облікових оцінок щодо матриці відсоткових коефіцієнтів, які застосовуються під час нарахування резерву сумнівної дебіторської заборгованості. Зміни у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відображено перспективно.

Матриця відсоткових коефіцієнтів, що застосовуються Товариством під час нарахування резерву сумнівної дебіторської заборгованості наведена в таблиці:

Показник	Прострочена заборгованість				
	До 60 днів	61-90 днів	91-185 днів	186-365 днів	понад 365 днів
Відсоток нарахування суми резерву сумнівних боргів від суми прострочення строків оплати за договором на дату нарахування	5	15	30	50	100

Товариство припиняє визнання фінансового активу коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли фінансовий актив та, по суті всі ризики та винагороди, передаються.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за угодою.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Забезпечення

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення використовується лише для тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Забезпечення виплат відпусток працівникам

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Забезпечення за судовими процесами

Товариство створює забезпечення за судовими процесами у разі, якщо результат розгляду судових справ на звітну дату є невідомим, проте ймовірним є винесення рішення не на користь Товариства. Якщо винесення рішення не на користь Товариства є малоімовірним, Товариство визнає умовне зобов'язання, що підлягає розкриттю у Примітках до фінансової звітності відповідно до МСБО 37.

Власний капітал

Частки у капіталі, без права викупу класифікуються як власний капітал, коли не існує зобов'язання надати грошові кошти або інші активи.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються в сумі, очікуваної до відшкодування, або що належить до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку суми є такими, що діють або вступили в дію станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Згідно п. 5 МСБО 12 «Податки на прибуток», відстрочений податок на прибуток - це сума податків на прибуток, яка визнана відстроченим податковим активом або відстроченим податковим зобов'язанням:

- Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

- Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

1. тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

2. перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
3. перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Визначення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється один раз на рік – на дату складання річної фінансової звітності.

У статті «Податок на прибуток» квартальних Звітів про фінансові результати відображається сума поточного податку на прибуток, визначена за даними Декларації з податку на прибуток. На дату складання річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток виходячи з розрахованих сум відстрочених податкових активів (відстрочених податкових зобов'язань).

Розкриття інформації про податок на прибуток у примітках до фінансової звітності відбувається у відповідності до МСБО 12.

Податок на додану вартість

Господарські операції Товариства оподатковуються за ставкою податку на додану вартість у розмірі 20%.

Відповідно до п. 44 Підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу України, до 1 січня 2026 р. платники податків, які здійснюють постачання електричної енергії, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Визнання доходу

Товариство здійснює облік доходів відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка».

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість (ПДВ);
- сума попередньої оплати (авансу) за продукцію (товари, роботи, послуги).

Щоб визначити чи визнати дохід, Товариство слідує 5-кроковому процесу:

- визнання договору з клієнтом;
- визнання виконання зобов'язань;
- визначення ціни транзакції;
- розподіл транзакційної ціни до виконання зобов'язань;
- визнання доходу коли/як задоволені виконання зобов'язань.

Доходи від звичайної діяльності визнаються в міру того, як Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар (тобто актив) споживачу.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, коли надходження економічних вигід ймовірне. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків коли існує ймовірність, що відтік економічних ресурсів буде необхідним для погашення зобов'язання, і може бути достовірно оціненим. Вони розкриваються в примітках якщо можливість відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є мало ймовірною.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про стан Товариства на звітну дату (коригувальні події), відображаються в фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, розкриваються в примітках, якщо вони суттєві.

4. Основи подання інформації

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

Подання фінансової звітності

Фінансові звіти представлені у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Товариство вирішило представляти «Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід» як один звіт.

Принципи безперервності

Фінансова звітність складена на принципах безперервності діяльності, тобто припущенні, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому (не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво скорочувати масштаби своєї діяльності).

Функціональна валюта та валюта презентації фінансової звітності

Валютою презентації і функціональною валютою Товариства є українська гривня («UAH»).

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

Оцінки та припущення постійно переглядаються та базуються на історичному досвіді керівництва Товариства, скоригованому на поточні ринкові умови та інші фактори, включаючи очікувані майбутні події, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в звіті про фінансовий стан, і оцінки, які можуть привести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- Строк корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів по закінченню кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх

оцінок, такі зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть вплинути на суму балансової вартості основних засобів в звіті про фінансовий стан, та суму амортизації в звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

- Зменшення корисності торгівельної та іншої дебіторської заборгованості

Можливість повернення суми заборгованості від клієнтів передбачає визначення чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності. Безнадійні борги списуються коли визначені як можливі до списання; порушення та неможливість стягнення визначаються індивідуально для кожного контрагента. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні оцінки і терміни, що відносяться до виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності вимагає серйозного осмислення і може мати істотний вплив на балансову вартість дебіторської заборгованості на звітну дату.

- Істотні облікові судження керівництва Товариства

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

5. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації електричної енергії та природного газу на всіх сегментах ринків, за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені наступним чином:

Виручка від реалізації товарів, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Дохід від реалізації електричної енергії	1 961 059	1 888 437
Дохід від реалізації природного газу	344 874	4 939
Разом дохід від реалізації товарів	2 305 933	1 893 376

6. Інші доходи

Інший дохід від операційної діяльності, за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складаються з:

Інші доходи, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Інший дохід	776	236
Разом	776	236

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованих товарів, за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлена наступним чином:

Собівартість реалізації товарів, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Собівартість реалізації електричної енергії	1 965 163	1 831 599
Собівартість реалізації природного газу	330 582	4 866
Разом собівартість товарів	2 295 745	1 836 465

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати понесені Товариством за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, складаються з:

Адміністративні витрати, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Матеріальні витрати	(420)	(445)
Витрати на оплату праці та соціальні нарахування	(13 340)	(3 169)
Амортизація	(225)	(38)
Внесок на регулювання	(701)	(1 878)
Витрати для участі у публічних закупівлях	(349)	(201)
Оренда та комунальні послуги	(2 162)	(993)
Право користування ПП і хмарні ресурси	(581)	(207)
Інформаційно-консультаційні послуги	(165)	(475)
Банківські витрати	(1 823)	(1 221)
Інші адміністративні витрати	(1 571)	(231)
Разом	(21 337)	(8 858)

Витрати, пов'язані із оплатою прав користування програмними продуктами і хмарними ресурсами, додатково розкриті у Примітці 10 «Програмне забезпечення».

9. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, складаються з

Інші операційні витрати, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Резерв сумнівних та безнадійних боргів	-	(1 136)
Інші витрати операційної діяльності	(47)	(1)
Разом	(47)	(1 137)

10. Програмне забезпечення

Товариство обліковує права на використання програмних продуктів як витрати періоду, оскільки такі програмні продукти не відповідають визначенню та критеріям визнання нематеріальних активів. Зокрема, Товариство не має контролю над отриманням майбутніх економічних вигід від використання цих програмних продуктів, та не має прав на обмеження доступу інших суб'єктів господарювання до цих вигід.

	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Програмне забезпечення, тис. грн.		
Право користування програмними продуктами	(581)	(207)
Разом	(581)	(207)

11. Основні засоби

Товариство не здійснювало протягом року капітальних витрат для підтримання об'єктів основних засобів в робочому стані. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду Товариство не приймало рішень щодо змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів.

Наведена далі таблиця відображає рух основних засобів станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 року.

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Машини, обладнання та інвентар, тис. грн.		
Первісна вартість	863	396
Амортизаційні відрахування	(263)	(38)
Разом	600	358

12. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: витратами на придбання або чистою вартістю реалізації. Запаси Товариства, станом на 31 грудня 2022 року, не перебувають в заставі банків у забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень.

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Запаси, тис. грн.		
Виробничі запаси	-	5
Товари	55 990	4 535
Разом	55 990	4 540

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна дебіторська заборгованість складається із суми дебіторської заборгованості за реалізовану електричну енергію та природний газ. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, торгівельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
13.1 Торгівельна заборгованість, тис. грн.		
Дебіторська заборгованість покупців	325 698	41 089
Резерв сумнівних боргів та безнадійних боргів	(481)	(1 136)
Разом торгівельна дебіторська заборгованість	325 217	39 953

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за амортизованою собівартістю оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Класифікації дебіторської заборгованості за групами прострочення строків оплати за договорами, представлена наступним чином:

13.1.1 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочення, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Непрострочена дебіторська заборгованість	324 736	19 577
Прострочена дебіторська заборгованість до 60 днів		21 212
Прострочена дебіторська заборгованість від 60 до 90 днів		116
Прострочена дебіторська заборгованість від 90 до 185 днів		184
Прострочена дебіторська заборгованість від 185 до 365 днів	962	
Прострочена дебіторська заборгованість понад 365 днів		
Разом торгівельна дебіторська заборгованість	325 698	41 089

Зазначена у Примітці 13.1 сума дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року включає 60 095 тис. грн заборгованості контрагентів, що станом на 31 грудня 2022 року розташовані в районі проведення воєнних дій або перебувають в тимчасовій окупації.¹

Керуючись п.п. 2 п. 9 Положення про врегулювання питань щодо постачання електричної енергії споживачам та розрахунків між учасниками роздрібного ринку електричної енергії у період дії в Україні воєнного стану, затвердженого Наказом Міністерства енергетики України від 13.04.2022 №148 (далі – Положення), обсяги споживання електричної енергії вищезазначених споживачів у травні-липні 2022 року були визначені Оператором системи розподілу за їх середньодобовим споживанням в аналогічному періоді попереднього року із застосуванням коефіцієнту приросту/ зниження споживання електричної енергії, розрахованого для відповідного періоду. При цьому п.п. 3 п. 9 Положення залишає за споживачем право на перерахунок обсягів електричної енергії на підставі заяви споживача та документальних підтверджень показів лічильників. Спираючись на той факт, що керівництво Товариства має впевненість щодо можливості документального підтвердження показів лічильників вищезазначених споживачів у найближчій перспективі та/або отриманні достатніх доказів від останніх стосовно безпідставності нарахованих обсягів споживання із застосуванням коефіцієнту приросту/зниження споживання електричної енергії, керівництво Товариства вважає таку дебіторську заборгованість такою, що підлягає коригуванню.

Керівництво Товариства також має значні сумніви щодо відповідності дебіторської заборгованості споживачів, об'єкти яких знаходяться на тимчасово окупованих територіях чи територіях, на яких ведуться бойові дії, критеріям простроченої, оскільки відповідно до п.

¹ Наказ Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 №75 (у редакції наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022)

5.5 договору про постачання електричної енергії споживачу, зобов'язання споживача по оплаті за договором виникають лише у разі наявності відповідного бюджетного призначення в межах фактичних надходжень на рахунки споживача. Державне агентство водних ресурсів України листом від 24.06.2022 № 827-06/2022, повідомило Товариству, що фінансування видатків за КЕКВ 2270 (оплата комунальних послуг та енергоносіїв) за бюджетною програмою КПКВК 2707050 «Експлуатація державного водогосподарського комплексу та управління водними ресурсами» водогосподарських організацій, що перебувають в тимчасовій окупації, призупинено до закінчення широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України.

На підставі наведених фактів, керівництвом Товариства було визнано дебіторську заборгованість вищезазначених споживачів такою, що не відповідає критеріям простроченої і, відповідно, не підлягає нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості за 2022 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

13.1.2 Резерв сумнівних боргів та безнадійних боргів, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
На початок звітного періоду	(1 136)	-
Нараховано резерву сумнівних та безнадійних боргів	(3 470)	
Зміни резерву сумнівних та безнадійних боргів	4 125	1 136
На кінець звітного періоду	(481)	(1 136)

Резерв сумнівних боргів розрахований згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» із застосуванням матриці забезпечення та складає 481 тис. грн станом на 31 грудня 2022 року. Вся сума резерву сумнівних боргів нарахована на дебіторську заборгованість від реалізації електричної енергії. Товариством були проведені відповідні заходи щодо її стягнення. Аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 року представлений у розділі «Кредитний ризик» Примітки 24 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками».

13. 2 Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 075	4 530
Разом інша дебіторська заборгованість	9 075	4 530

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складається із покриття банківських гарантій забезпечення виконання зобов'язань щодо оплати врегулювання добового небалансу обсягів природного газу ОГТС та покриття банківських гарантій і перерахованих грошових коштів на рахунок споживачів як забезпечення виконання зобов'язань Товариства за договорами, що укладені за допомогою електронної системи публічних закупівель Prozorro.

14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства складається із дебіторської заборгованості за виданими авансами по договорах з придбання електричної енергії, природного газу та інших товарів та послуг.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50 973	129 497
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50 973	129 497

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість з бюджетом, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом по ПДВ	1 755	31
Разом інша дебіторська заборгованість	1 755	31

Дебіторська заборгованість по розрахункам з податку на додану вартість, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року утворилася в результаті перевищення податкового кредиту над податковими зобов'язаннями, на звітні дати.

16. Грошові кошти та еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Залишки грошових коштів представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Поточні рахунки в банках	3 533	66
Гроші на електронному рахунку СЕА ПДВ ²	8	71
Разом	3 541	137

Гроші на електронному рахунку СЕА ПДВ відображені у складі грошових коштів та їх еквівалентів, оскільки ці кошти можуть бути перераховані до державного бюджету в сумі задекларованих податкових зобов'язань та/або на поточний рахунок за заявою платника (пп. 201.5 Податкового кодексу України) у сумі, що перевищує суму, яка підлягає до сплати в бюджет, у п'ятиденний строк після граничного терміну сплати податкових зобов'язань. Таким чином, кошти на рахунку СЕА ПДВ є грошовим еквівалентом згідно з МСБО 7.

17. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання з ПДВ

Відстрочені активи з ПДВ представляють собою активи, що виникли між датою закупівлі електричної енергії та датою оплати грошових коштів за таку електричну енергію. Вони будуть реалізовані після оплати грошових коштів постачальнику товарів як і включення відповідної суми податкового кредиту з ПДВ у податкову декларацію з податку на додану вартість. Загальна сума відстрочених активів з ПДВ станом на 31 грудня 2022 року складає 28 975 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансовий стан як інші оборотні активи.

² СЕА ПДВ (система електронного адміністрування ПДВ) - сукупність організаційних та технічних засобів, що спрямована на забезпечення обліку адміністрування податку на додану вартість в Україні в електронному вигляді.

Відстрочені зобов'язання з ПДВ представляють собою зобов'язання, що виникли між датою постачання електричної енергії та датою отримання грошових коштів за таку електричну енергію. Вони будуть погашені після отримання грошових коштів від покупця як і включення відповідної суми податкових зобов'язань з ПДВ у податкову декларацію з податку на додану вартість. Сума відстрочених зобов'язань з ПДВ станом на 31 грудня 2022 року складає 23 551 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

18. Статутний капітал та структура капіталу

Статутний капітал Товариства сформований за рахунок прямих внесків учасника грошовими коштами.

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Структура капіталу, тис. грн.		
Статутний капітал	100	100
Нерозподілений прибуток	30 120	38 664
Разом	30 220	38 764

19. Забезпечення, умовні зобов'язання та/або умовні активи

Короткострокові зобов'язання Товариства представлені за статтею забезпечення виплат відпусток працівників.

19.1 Суми забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства (з урахуванням відповідної суми ЄСВ) станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Короткострокові зобов'язання, тис. грн.		
Забезпечення виплат відпусток працівникам, в т.ч. ЄСВ	(817)	(174)
Разом	(817)	(174)

19.2 Умовні зобов'язання та умовні активи

Станом на 31.12.2022 р. та на дату підписання цієї звітності Товариство є учасником судових спорів. Керівництво Товариства вважає, що ймовірність винесення рішення не на користь підприємства є малою ймовірною, проте можливе зобов'язання підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не контрольованих Товариством.

Станом на 31 грудня 2022 року Керівництво Товариства не має достатньо інформації для достовірної оцінки суми умовного зобов'язання.

20. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, представлена наступним чином:

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
20.1 Кредиторська заборгованість, тис. грн.		
Торгівельна кредиторська заборгованість	410 016	26 307
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними	12 318	99 291
Разом	422 334	125 598

Торгівельна кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства утворилась в результаті розрахунків по договорах з постачання електричної енергії та природного газу.

Зобов'язання по іншим податкам станом на 31 грудня 2022 року на 31 грудня 2021 року, представлена наступним чином:

20.2 Зобов'язання по іншим податкам тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Розрахунки за ПДФО	79	68
Розрахунки за військовим збором	7	6
Розрахунки за податком на прибуток	-	8 692
Розрахунки за внеском на регулювання	209	1 699
Разом	295	10 465

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року на 31 грудня 2021 року, представлені наступним чином:

20.3 Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Заборгованість з оплати праці, в т.ч. ЄСВ	448	388
Інші поточні зобов'язання	541	123
Разом	989	511

21. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

21. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, тис. грн	Станом на 31.12.2021 р.	Визнано у складі прибутків та збитків	Станом на 31.12.2022 р.
Невикористані податкові збитки	-	1 993	1 993
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	204	(118)	87
Разом відстрочені податкові активи ("+") та відстрочені податкові зобов'язання ("-")	204	1 876	2 080

22. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

22.1 Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Поточні витрати (дохід) з податку на прибуток		(8 692)
Відстрочений податковий актив	1 876	204
Разом	1 876	(8 488)
22.2 Узгодження відрхувань з податку на прибуток (зобов'язання), тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Податок на прибуток за нормативною ставкою	-	(8 488)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1 876)	204
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1 876)	(8 692)

Дохід з податку на прибуток визнаний у Звіті про сукупні доходи, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, розрахований згідно з критеріями визнання передбачених МСБО 12 "Податок на прибуток" за нормативною ставкою 18% в сумі 1 876 тис. грн.

23. Операції з пов'язаними сторонами

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

За 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року, пов'язаними сторонами Товариства вважаються наступні сторони:

- Власник Товариства, а також компанії, які перебувають у власності кінцевого бенефіціара Товариства:
 - ТОВ «ВАМ ЕНЕРДЖІ»;
 - ТОВ «ЕНЕРДЖИ ШОП»;
 - ТОВ «КОНСОЛІДЕЙТЕД ЕНЕРДЖИ ТРЕЙД»;
 - ТОВ "ЕМА СОЛЮШЕНЗ";
- Фізичні особи, що належать до провідного управлінського персоналу:
 - Генеральний директор;
 - Директор з економіки та фінансів;
 - Директор комерційний;
 - Головний бухгалтер.

23.1 Винагорода управлінському персоналу за період, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Витрати на оплату праці та відповідні податки	(2 954)	(797)
Разом	(2 954)	(797)

23.2 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, тис.грн	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Інші поточні зобов'язання	437	-
Разом	437	-

24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиком капіталу

Товариство здійснює управління своїм капіталом з метою забезпечення спроможності продовжувати безперервно свою діяльність та одночасно максимізувати прибуток шляхом оптимізації співвідношення боргу та власного капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. Виходячи з результатів такого перегляду, Товариство вживає заходів, щоб збалансувати його структуру шляхом випуску нових боргових інструментів або погашення існуючого боргу.

Структура капіталу Товариства складається з власного капіталу, що включає статутний капітал, інформація про який розкрита в Примітках 15 «Статутний капітал» та 18 «Податок на прибуток».

Валютний ризик

Товариство не має доходів, витрат, активів чи зобов'язань в іноземній валюті, тому зміни курсу української гривні до іноземних валют не матимуть прямого впливу на фінансову звітність Товариства.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення відсоткових ризиків. Більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки й тому цей ризик обмежений.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що клієнт може відмовитися або своєчасно не виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Щодо будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Кредитний ризик історично визначається Товариством як незначний або відсутній.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 12 місяців до 31 грудня 2022 року, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму.

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими не проводиться оцінка очікуваних кредитних збитків.

Аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 р.:

Показник	Не прострочена заборгованість	Прострочена заборгованість					Всього
		До 60 днів	60-90 днів	90-185 днів	185-360 днів	понад 360 днів	
Ставка очікуваних кредитних збитків	-	5	15	30	50	100	-
Первісна вартість дебіторської заборгованості	324 736	-	-	-	962	-	325 698
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	481	-	481

До прийняття будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну доступність кредитному ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Товариство здійснює ретельний моніторинг запланованих погашень довгострокових зобов'язань та прогнозів щодо грошових надходжень та виплат в процесі звичайної операційної діяльності. Дані, які використовуються для аналізу відповідних грошових потоків відповідають даним контрактів, проаналізованих нижче. Ліквідність аналізується в розрізі багатьох часових проміжків: щоденно, щотижнево, місячне прогнозування, прогнозування виходячи з попереднього дня. Довгострокові потреби ліквідності для 180 та 360 днів переглядаються на щомісячній основі. Чисті потреби в грошових коштах порівнюються з існуючими борговими зобов'язаннями з метою визначення прогалин та нестач. Даний аналіз відображає рівень доступного фінансування, яке буде необхідне протягом періоду, який розглядається.

Головною метою Товариства є підтримання рівня готівки та ринкових фінансових інструментів з метою забезпечення рівня ліквідності мінімум для 30-ти денного періоду. Фінансування довгострокової потреби ліквідності додатково забезпечене відповідною сумою боргових інструментів.

Ризик концентрації

Товариство здійснює придбання електричної енергії на оптовому ринку електричної енергії у відповідності до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та нормативно-правових актів Регулятора. На ринку «на добу наперед» (РДН) та на внутрішньодобовому ринку (ВДР) здійснюється придбання близько 2% всього обсягу придбаної електричної енергії, 95% Товариство придбало на ринку двосторонніх договорів, та близько 3% обсягу придбання електричної енергії відбулося на балансуєчому ринку.

Майже 80 % природного газу придбано на ринку двосторонніх договорів, і близько 20% обсягу придбання відбулося на балансуючому ринку.

25. Вплив повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України

Військова агресія російської федерації проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року, має суттєвий негативний вплив на діяльність більшості підприємств України, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «ЕМА».

Незважаючи на наслідки повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну, Товариство продовжує постачання електричної енергії та природного газу своїм контрагентам та виконує свої договірні зобов'язання.

Керівництво Товариства вважає, що має всі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому, проте не має можливості спрогнозувати подальший розвиток російської військової агресії, оскільки ці обставини перебувають поза контролем Товариства. Тривалі військові дії можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства.

26. Події після звітної дати

У період після звітної дати 31 грудня 2022 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, що потребували б додаткового розкриття у даній фінансовій звітності.

27. Фінансова звітність у форматі для подання до Державної статистики України

Цей розділ містить фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у форматі, який подається до Державної служби статистики України.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2022 р. (у тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	358	600
первісна вартість	1011	396	863
знос	1012	(38)	(263)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	204	2 080
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	562	2 680
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 540	55 990
виробничі запаси	1101	5	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4 535	55 990
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39 953	325 217
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	129 497	50 973
з бюджетом	1135	31	1 755
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 530	9 075
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	137	3 541
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	137	3 541
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Інші оборотні активи	1190	2 350	28 975
Усього за розділом II	1195	181 038	475 526
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	181 600	478 206

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	38 664	30 120
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	38 764	30 220
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі резерв довгострокових зобов'язання	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	26 307	410 016
розрахунки з бюджетом	1620	10 465	295
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 692	-
розрахунки зі страхування	1625	83	96

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
розрахунки з оплати праці	1630	305	352
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	99 291	12 318
Поточна кредиторська заборгованість за з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	174	817
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 211	24 092
Усього за розділом III	1695	142 836	447 986
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	181 600	478 206

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
Станом на 31 грудня 2022 р. (у тисячах українських гривень)

I. Фінансові результати

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 305 933	1 893 376
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 295 745)	(1 836 465)
Валовий:			
прибуток	2090	10 188	56 911
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	776	236
Адміністративні витрати	2130	(21 337)	(8 858)
Витрати на збут	2150		-
Інші операційні витрати	2180	(47)	(1 137)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		47 152
збиток	2195	(10 420)	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		-
Інші доходи	2240		-
Фінансові витрати	2250		-
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270		-
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток	2290		47 152
збиток	2295	(10 420)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 876	(8 488)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		38 664
збиток	2355	(8 544)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	2465	(8 544)	38 664

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	420	445
Витрати на оплату праці	2505	10 944	2 599
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 396	570
Амортизація	2515	225	38
Інші операційні витрати	2520	7 399	6 343
Разом	2550	21 384	9 995

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
Станом на 31 грудня 2022 р. (у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 375 708	2 350 112
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	106	236
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 339 767)	(2 341 073)
Праці	3105	(8 342)	(1 672)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 269)	(456)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 550)	(975)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 692)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(647)	(391)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 211)	(584)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8 033)	(5 664)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 863	(508)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215	-	-
Надходження від деривативів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3225	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3230	-	-
Інші надходження	3235	(-)	(-)
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3260	(459)	(471)
Витрачання на надання позик	3270	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(459)	(471)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300		
Надходження від: Власного капіталу	3305	-	100
Отримання позик	3310	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3340	-	-
Інші надходження	3345	(-)	(-)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3350	-	-
Погашення позик	3355	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3375	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3390	(-)	(-)
Інші платежі	3395	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	100
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 404	137
Залишок коштів на початок року	3405	137	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 541	137

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(8 544)			(8 544)
Залишок на кінець року	4300	100				30 120			30 220

28. Затвердження річної фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена «10» травня 2023 р.

Генеральний директор,
Валерій НОЗДРІН

«10» травня 2023 року

Головний бухгалтер,
Таміла ЯКОВЛЕВА

«10» травня 2023 року



Київ, офіс

Грант Торнтон (Україна)

вул. Січових Стрільців, 60,
Київ, 04050, Україна
Т: +38 (044) 484 33 64
E: zapyt@ua.gt.com

Німецьке Бюро Грант Торнтон

вул. Кирилівська, 1-3
Київ, 04080, Україна
Т: +38 (044) 590 51 81
E: desk@ua.gt.com

Львів, офіс

Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів

вул. Городоцька, 219-Б
Львів, 79041, Україна
Т: +38 (050) 379 59 93
E: germandesklviv@ua.gt.com



grantthorton.ua

© 2020 Грант Торнтон (Україна) - Всі права захищені.
«Grant Thornton» - відноситься до бренду, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту, податкового консалтингу та консалтингу, і/або до однієї або декількох компаній-членів, в залежності від контексту. Грант Торнтон Україна є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Інформація, яка міститься в цьому документі, є конфіденційною.