

personal: entrepreneurial: global:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	9
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	13
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	17
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	19
	СТАНДАРТИ, ЗМІНИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ ІСНУЮЧИХ СТАНДАРТІВ, ЩО НАБРАЛИ ЧИННОСТІ ТА ПРИЙНЯТІ ТОВАРИСТВОМ	19
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	23
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ	28
	ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	29
	ІНШІ ДОХОДИ, ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	29
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	29
	ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК	30
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	30
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	30
	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31
	ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	33
	ПОКРИТТЯ БАНКІВСЬКОЇ ГАРАНТІЇ	33
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	34
	ПОДАТКОВІ АКТИВИ З ПДВ	34
	ВІДСТРОЧЕНІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ	34
	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	34
	РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ, ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ	34
	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА/АБО УМОВНІ АКТИВИ	35
	КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	35
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	36
	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	36
	ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	38
	ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ДЛЯ ПОДАННЯ ДО ДЕРЖАВНОЇ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ	39
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	39
9	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	43



ЕНЕРГО
ЗБУТ ТРАНС

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Енерго Збут Транс»

вул. Златоустівська, 23А літ. «М», м.Київ, 01135
044 290 00 60, office@ezt.org.ua

код ЄДРПОУ 42588390

30.05.2022р. № 445

на № _____ від ____ . ____ . ____

Директору

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Пану Сушко Д.С.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА
ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» (далі - Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих вимог МСФЗ/МСБО, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ/МСБО та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 23.02.2022 року від імені Компанії.

Генеральний директор

Олексій СТАТНИК

Вик. О.НАЄНКО

0970042211

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та управлінському персоналу
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Події після звітного періоду

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 «Події після звітної дати» у фінансовій звітності, що описує вплив військової агресії Російської Федерації проти України на діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

iXBRL

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (далі – iXBRL). Як описано в Примітці 28 «Події після звітної дати» до фінансової звітності Компанії, на дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Компанії не мало змоги сформувати та надати аудиторам звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в зазначеній примітці. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Пояснювальний параграф» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка очікуваних кредитних збитків	
Звертаємо увагу на Примітку 13 «Торгівельна та інша дебіторська заборгованість» до фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
У Компанії суттєво зросли залишки дебіторської заборгованості за розрахунками за продукцію, товари роботи, послуги. Ключові області судження включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки тощо.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проведення оцінки методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; • оцінка даних, які були використані в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; • проведення аналізу даних структури торгової дебіторської заборгованості за строками погашення та застосування норм резервування під очікувані кредитні збитки; • оцінка достатності створеного резерву і адекватності та точності розкриття у фінансовій звітності. <p>В результаті проведених процедур нами отримано достатнє розуміння підходів до створення резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки стосовно торгової дебіторської заборгованості.</p>

Операції з пов'язаними сторонами	
Звертаємо увагу на Примітку 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Компанія має суттєві операції з пов'язаними сторонами-резидентами. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Компанії щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними сторонами; • надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»; • вивчення порядку укладання, регламентування та виконання договорів, а також заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами; • аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами; • надання запиту щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами. <p>В результаті проведених процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. 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.

Компанія підготувала Звіт про управління Компанії за 2021 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 вимог МСФЗ/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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, коли 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, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах,

отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що 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.

Ключовий партнер з аудиту

Малютяк Сергій Олександрович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100753

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687



Дата надання звіту незалежного аудитора: 31 травня 2022 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Підприємство		Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕнергоЗбутТранс"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія		Київська	за ЄДРПОУ	2021	12	31
Організаційно-правова форма		ТОВ з обмеженою відп.	за ЄАТОТТГ	42588390		
Вид економічної діяльності		торгівля електроенергією	за КОПФ	8099100000		
Середня кількість працівників ¹		39	за КВЕД	240		
Адреса, телефон		01133, м. Київ, вул. Златоустівська, 23-А, М		35.14		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака						
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
				V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки до фін.звітності
I. Необоротні активи	2	3	4	5
Нематеріальні активи	1000	350	160	11
первісна вартість	1001	582	582	
накопичена амортизація	1002	232	422	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	864	513	12
первісна вартість	1011	1 659	1 670	
знос	1012	795	1 157	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	5 955	1 481	24
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	7 169	2 154	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1	-	
виробничі запаси	1101	1	-	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	108 974	172 277	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	29 896	120 752	
з бюджетом	1135	40 060	50 468	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	4 924	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	269	25 219	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	105 061	6 480	14
готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	105 061	6 480	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	550	
Інші оборотні активи	1190	47 846	34 415	16
Усього за розділом II	1195	332 107	410 162	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	339 276	412 316	

Гасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки до фін.звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	1 000	1 000	19
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	250	250	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 004	12 215	
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Неконтрольована частка	1490	-	-	
Усього за розділом I	1495	8 254	13 465	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	155 955	116 951	22
розрахунками з бюджетом	1620	2 688	2 356	
у тому числі з податку на прибуток	1621	275	-	22
розрахунками зі страхування	1625	88	-	
розрахунками з оплати праці	1630	1 105	8	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	104 622	243 900	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	3 179	1 536	21
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	23 385	54 100	23
Усього за розділом III	1695	331 022	398 851	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900	339 276	412 316	

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Статник О.Ю.

Наєнко О.Ю.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енерго Збут Транс"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
42588390		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки до фін.звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 905 733	6 884 135	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 865 351)	(5 841 656)	7
Валовий:				
прибуток	2090	40 342	42 437	8
збиток	2095	()	()	
Інші операційні доходи	2110	24 767	3 053	9
Адміністративні витрати	2130	(46 474)	38 745	9
Витрати на збут	2150	()	()	
Інші операційні витрати	2180	(2 849)	(8 806)	10
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	15 785	-	
збиток	2195	()	(2 011)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	8 586	6
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	()	()	
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()	
Інші витрати	2270	()	(58)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	15 785	6 517	14
збиток	2295	()	()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 474)	(1 173)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	11 312	5 344	
збиток	2355	()	()	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки до фін.звітності
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
інший сукупний дохід	2445	-	-	
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	±1 312	5 344	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки до фін.звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	436	820	
Витрати на оплату праці	2505	29 999	23 540	
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 105	3 813	
Амортизація	2515	569	781	
інші операційні витрати	2520	±3 214	±8 567	
Разом	2550	49 323	47 551	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки до фін.звітності
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість грошових акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість грошових акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер



Статник О.Ю.

Наєнко О.Ю.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енерго Збут Транс"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
42588390		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2021 рік

Форма №2-н

Код за ДКУД

18С1006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3500	15 786	-	6 517	-
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування					
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	569	X	781	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 643	-	379
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	4	1	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	5 528
Фінансові витрати	3540	-	X	-	X
Зменшення (збільшення) оборотних активів в т.ч.:	3550	-	171 712	76 511	-
зменшення (збільшення) запасів	3551	-	-	-	-
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	63 303	-	72 128
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	121 290	122 598	-
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	550	-	-
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	13 431	-	24 041	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань в т.ч.:	3560	69 186	-	-	285 096
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	79 004	143 555	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	57	2 012	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	88	75	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	1 097	403	-
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	149 432	-	-	432 141
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	87 818	-	211 193
Сплачений податок на прибуток	3580	X	5 199	X	7 230
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	93 017	-	218 443

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		X		X
Надходження від реалізації фінансових інвестицій					
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215		X	36	X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250	661	X	11 307	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	128	X	473
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	533		10 870	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:	3300		X		X
Власного капіталу					
Отримання грошок	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення грошок	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X	6 101	X	2 174
Витрачання на сплату відсотків	3360	X		X	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		6 101		2 174
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		98 585		209 747
Залишок коштів на початок року	3405	105 061	X	314 809	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4			1
Залишок коштів на кінець року	3415	6 480	X	105 061	X

Керівник

Головний бухгалтер



Статник О.Ю.

Наєнко О.Ю.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енерго Збут Транс"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
42588390		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	1 000			250	7 004			8 254		8 254
Коригування: Зміна облікової політики	4005						-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000		-	250	7 004	-	-	8 254	-	8 254
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 312			11 312		11 312
Інший сукупний дохід за звітний період т.ч.:	4110		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дівіденди)	4200	-	-	-	-	(6 101)	-	-	(6 101)	-	(6 101)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Вилучення капіталу: Вкуп 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	-	-	-	-	5 211	-	-	5 211	-	5 211
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	12 215	-	-	13 465	-	13 465

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Статистик О.Ю.

Наєнко О.Ю.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енерго Збут Транс"
(найменування)Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
42588390		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	4 084	-	-	5 084	-	5 084
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	4 084	-	-	5 084	-	5 084
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 344	-	-	5 344	-	5 344
Інший сукупний дохід за звітний період т.ч.:	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	250	(250)	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(2 174)	-	-	(2 174)	-	(2 174)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПОГОДЖЕНО
Головний бухгалтер
Дата _____ Наєнко О.Ю.



Згідно з оригіналом
Генеральний директор
Олексій СТАТНИК
Дата _____

Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу												
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	250	2 920	-	-	3 170	-	3 170
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	250	7 004	-	-	8 254	-	8 254

Керівник

Ноздрін В.М.

Головний бухгалтер

Крамар Ю.М.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальні відомості

ТОВ «Енерго Збут Транс» (далі – Товариство) створено 01 листопада 2018 року і є ліцензованим Постачальником електричної енергії для непобутових споживачів. Компанія створена на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» у частині відокремлення діяльності з розподілу від діяльності з постачання електричної енергії.

Єдиним учасником Товариства, а також найбільшим клієнтом є АТ «Укрзалізниця». Крім того, Товариство постачає електросенергію близько 400 підприємствам по всій території України.

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

ТОВ «Енерго Збут Транс» зареєстровано за адресою: 01135, Україна, м.Київ, вул. Златоустівська, 23А літ. «М». Вказана адреса є і фактичною адресою Товариства.

В лютому 2021 року внесено зміни до статутного капіталу товариства та учасником зборів є ТОВ «Збут Енерджи ЛТД».

Структура власності Товариства:

Назва власника	Деталі	Частка в статутному капіталі Товариства (%)	
		Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
АТ «Укрзалізниця»	бенефіціарний власник (контролер) Товариства - відсутній. Причина його відсутності - єдиним засновником юридичної особи є юридична особа, 100% акцій якої належить державі України	-	100
ТОВ «Збут Енерджи ЛТД»		100	-

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Товариства становила 39 осіб (31 грудня 2020 року – 35 осіб)

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

На дату формування попередньої фінансової звітності було опубліковано новий стандарт МСФЗ, проте він не набрав чинності та не був прийнятим Товариством попередньо.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Товариства, викладена нижче.

Наступні нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, що закінчився 31 грудня 2021 року:

1 січня 2021 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2.

1 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Сновні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років.

1 січня 2023 року:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові.
- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій №2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».
- Зміни до МСБС (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок.

Зміни до МСФЗ 16

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено. Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок сталаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;

будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022р.);

немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п.28 (д) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п.46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п.46В МСФЗ 16;

природі договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п.46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п.46А МСФЗ 16.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування. Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п.42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноновстановленому порядку;

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

як організація утримує перехідом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування». Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі «Елементи собівартості»:

«20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2».

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

«74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суму надходжень витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати».

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

Щорічні удосконалення МСОЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (a) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені одиєї особи.

МСФЗ 17 «Договори страхування»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі «Короткострокові зобов'язання» викладено в такій редакції:

«72A Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.»

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)****МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) пересного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу;

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазначені стандарти, зміни та тлумачення вступлять в силу в майбутніх перодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Товариства.

23

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 непрямого методу.

Основні засоби

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

Вартість об'єкта основних засобів включає вартість придбання та будь-які прямо понесені витрати. У вартість включаються витрати на за частини 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 включається. 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 за частин 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 виглядає наступним чином:

- Будівляки – 20 років (3 група податкового обліку);
- Споруди – 15 років (3 група податкового обліку);
- Комп'ютерне обладнання та офісна оргтехніка – 2 роки (4 група податкового обліку);
- Машини та обладнання – 5 років (4 група податкового обліку);
- Транспорт (автомобілі) – 5 років (5 група податкового обліку);
- Меблі та офісний інвентар – 4 роки (6 група податкового обліку);
- Побутові офісні прилади – 4 роки (6 група податкового обліку);
- Інші основні засоби – 12 років (9 група податкового обліку).

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 соб вартості.

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 відпов дним чином вважається зміною періоду або методу амортизації, також розглядаються як зміна облікових оцнок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання відображаються в Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в тій 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендні 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». Матеріальні цінності, строк використання яких менше одного року та вартістю без ПДВ менше ніж вартісні ознаки яких відповідають ознакам п.14.1.138 ПКУ, вважати запасами та обліковувати на рахунку бухгалтерського обліку 209. Вартість таких запасів при передачі їх зі складу в експлуатацію списується на відповідні статті витрат, а саме на рахунок бухгалтерського обліку 92 «Адміністративні витрати» (за необхідності у негосподарській або загальногосподарській діяльності на рахунок бухгалтерського обліку 949).

Облік запасів в Компанії здійснюється в відповідності до МСФЗ 2 Запаси.

Визнання

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Облік та оцінка

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Облік запасів в Компанії ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою чи складом.

Залежно від походження та цільового призначення, запаси Компанії класифікуються наступним чином:

- електрична енергія;
- природний газ;
- матеріали;
- паливно-мастильні матеріали;
- запасні частини та будівельні матеріали;
- малоцінний інвентар та предмети тривалого вжитку;
- тара та пакувальні матеріали;
- тсварні цінності, придбані з метою перепродажу;
- готова продукція власного виробництва;
- незавершене виробництво.

При продажу запасів (природний газ) застосовувати метод ідентифікованої собівартості, який передбачає оцінку вибуття запасів за цінами їх фактичного надходження. При продажу запасів (електрична енергія) для групи покупців «Трейдери», ДП «Оператор ринку», бюджетні організації та інша організації, які застосовують тендерну процедуру застосовувати метод ідентифікованої собівартості (середня місячна ціна визначена платформою купівлі-продажу електричної енергії), який передбачає оцінку вибуття запасів за цінами їх фактичного надходження, якщо інше не передбачено договірними відносинами зі збільшенням собівартості товару на витрати, пов'язані з таким продажем (послуги передачі електричної енергії, біржові витрати, внески, врегульовані постановами НКРЕКП тощо). Для інших груп покупців застосовувати метод ідентифікованої собівартості (середня місячна ціна визначена платформою купівлі-продажу електричної енергії), якщо інше не передбачено договірними відносинами зі збільшенням собівартості товару на витрати, пов'язані з таким продажем (послуги передачі електричної енергії, біржові витрати, внески врегульовані постановами НКРЕКП

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

тощо).

Фінансові активи

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

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.

Товариство визнає резерв сумнівних боргів індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість в сукупності нараховується виходячи з класифікації дебіторської заборгованості за групами прострочення строків оплати за договором.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю та, там де застосовується, коригуються на транзакційні витрати, поки не призначено фінансове зобов'язання за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

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, зокрема, щорічні відпустки, визначаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, при необхідності, коригується.

За аналогічним принципом здійснюється нарахування інших належних працівникам виплат: «резерву на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення», «резерву на виплату винагороди за підсумками роботи за рік».

Забезпечення за судовими процесами

Зобов'язання внаслідок судових позовів, що пред'явлен Товариству, результат яких на звітну дату невідомий через те, що розгляд справи ще триває або рішення не набрало законної сили (і, відтак, може бути оскаржене), але ймовірним є винесення рішення не на користь Товариства. В такому випадку, Товариство формує забезпечення під відповідну судову справу у розмірі найбільш ймовірних витрат за рішенням по такій судовій справі.

Інші забезпечення

Товариство визнає інші забезпечення, якщо:

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

Власний капітал

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

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Керівництво Компанії регулярно аналізує структуру капіталу. В рамках цього аналізу керівництво оцінює вартість капіталу та ризики, пов'язані із кожною статтею капіталу.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періоду, що завершився 31 грудня 2021 року, не змінювалися. Компанія не підлягає зовнішнім регулятивним вимогам щодо капіталу.

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.15 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.

Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість

Господарські операції Товариства обкладаються за ставкою податку на додану вартість (ПДВ) 20%.

Відповідно до п.44 Розділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу України, до 1 січня 2026 року платники податків, які здійснюють постачання електроенергії, 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).

Доходи визнаються за вирахуванням непрямих податків (ПДВ) після постачання електроенергії споживачам, відповідно до тарифів на основі яких здійснюється постачання електроенергії, та обсягів споживання, відповідно до умов договірних відносин та Правил роздрібного ринку електричної енергії.

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 вигадків, коли існує ймовірність, що відтік економічних ресурсів буде необхідним для погашення зобов'язання, і може бути достовірно оціненом. Вони розкриваються в примітках, якщо можливість відтоку ресурсів, які

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

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.

1. Постанова НКРЕКП від 14.03.2018р. №312 «Про затвердження Правил роздрібного ринку електричної енергії».

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 Радсю 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 (TKМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (PKT/SIC).

Представлення фінансової звітності

Фінансові звіти представлені у відповідності до МСБО 1 «Представлення фінансових звітів». Товариство вирішило представляти «Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід» як один звіт. Фінансова звітність Товариства є окремою звітністю та не є консолідованою.

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). Звертаємо увагу на Примітку 28 «Подальші події» цієї фінансової звітності, де розкрито питання відчуження Товариства на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії». За думкою менеджменту Товариства, ця подія, у разі її настання, не вплине на безперервність 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:

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик необхідності коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче. Товариство базує свої припущення і оцінки на інформації, що наявна на момент підготовки фінансової звітності. Однак існуючі оцінки і припущення щодо майбутніх подій, можуть змінитися у зв'язку зі зміною ринкових обставин або обставин, що виникають поза контролем керівництва Товариства. Такі зміни, коли вони відбуваються, повинні відображатися у складі припущень керівництва Товариства.

Строк корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів в кінці 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

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

балансової вартості основних засобів в звіті про фінансовий стан, та в амортизації в звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Можливість псування 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 елемента. У тих випадках, коли це неможливо, проводиться колективна оцінка зменшення корисності. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні та колективні 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.

5. Виручка від реалізації

Структура виручки від реалізації Товариства:

Виручка від реалізації електроенергії, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Дохід від реалізації найбільшому споживачу	7 666 634	6 116 245
Дохід від реалізації електроенергії іншим споживачам	935 299	644 142
Дохід від реалізації електроенергії на сегментах оптового ринку (РДН-2, РДДЗ, ВДР-4, БР5)	303 800	123 798
Разом	8 905 733	6 884 185

6. Інші доходи, інші операційні доходи

Інші доходи, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Дохід від списання резервів на матеріальне заохочення, аудит та забезпечення відпусток	-	2 985
Відсотки отримані	470	8 584
Дохід від списання резервів сумнівних боргів	23 656	-
Інші доходи	641	70
Разом	24 767	11 639

По Товариству Доходи від списання резерву сумнівної дебіторської заборгованості складають 30 805 тис.грн., а витрати по нарахуванню резерву складають 7 149 тис.грн.

Товариство не здійснює згортання активів та зобов'язань, доходів і витрат, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство подає на нетто-основі доходи та витрати, які виникають від групи подібних операцій. Матриця згортання доходів та витрат у розрізі їх груп та рахунків обліку наведено в Обліковій політиці. При цьому оцінка активів за вирахуванням оцінки резервів, наприклад, резерву під знецінення запасів і резерву сумнівної дебіторської заборгованості, не розглядається як згортання.

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Собівартість реалізації електроенергії найбільшому споживачу	(7 666 634)	(6 116 245)
Собівартість реалізації електроенергії іншим споживачам	(834 196)	(601 655)
Собівартість реалізації електроенергії реалізованої на сегментах оптового ринку (РДН, РДД, ВДР, БР)	(364 561)	(123 798)
Всього собівартість реалізації	(8 865 391)	(6 841 698)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

8. Валовий прибуток

Валовий прибуток, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Валовий прибуток від реалізації електроенергії найбільшому споживачу	-	-
Валовий прибуток від реалізації електроенергії іншим споживачам	40 342	42 487
Валовий прибуток від реалізації електроенергії на сегментах оптового ринку (РДН, РДД, ВДР, БР)*	-	-
Всього валовий прибуток	40 342	42 487

- 1 РДН – ринок «на добу наперед».
- 2 РДД – ринок двосторонніх договорів.
- 3 ВДР – внутрішньодобовий ринок.
- 4 БР – балансуєчий ринок

9. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат:

Адміністративні витрати, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Витрати на сплату праці та соціальні нарахування	(34 201)	(22 117)
Матеріальна допомога та соціальні нарахування	(-)	(3 464)
Інформаційно-консультаційні та нотаріальні послуги	(1 937)	(2 888)
Банківські витрати	(2 005)	(2 166)
Сренд та комунальні послуги	(2 701)	(2 026)
Забезпечення виплат в дгусток	(1 147)	(1 660)
Матеріальні витрати	(819)	(871)
Витрати на зв'язок	(537)	(272)
Відрядження	(18)	(21)
Інші адміністративні витрати	(3 109)	(3 260)
Разом	(46 474)	(38 745)

* Внесок на регулювання – внесок, що нараховується та сплачується відповідно до законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про джерела фінансування органів державної влади» та Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

10. Інші операційні витрати

Структура інших операційних витрат:

Інші операційні витрати, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Зміни в очікуваних кредитних збитках	-	(6 052)
Нарахування резервів на аудит та судове забезпечення	-	(2 261)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(1 774)	(338)
Інші операційні витрати	(1075)	(213)
Разом	(2 849)	(8 864)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

11 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за групами, тис.грн.	Разом
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2018 року	22
Надходження	639
Вибуття	
Станом на 31 грудня 2019 року	661
Надходження	8
Вибуття	(87)
Станом на 31 грудня 2020 року	582
Надходження	
Вибуття	
Станом на 31 грудня 2021 року	582
Накопичена амортизація та знецінення	
Станом на 31 грудня 2018 року	
Амортизаційні відрахування за рік	(43)
Рух нематеріальних активів за групами, тис.грн.	Разом
Вибуття	
Станом на 31 грудня 2019 року	(43)
Амортизаційні відрахування за рік	(229)
Вибуття	40
Станом на 31 грудня 2020 року	(232)
Амортизаційні відрахування за рік	(190)
Станом на 31 грудня 2021 року	(422)
Балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2018 року	22
Станом на 31 грудня 2019 року	618
Станом на 31 грудня 2020 року	350
Станом на 31 грудня 2021 року	160

Гридбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство не придбавало і не вибувало нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу

12. Основні засоби

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Рух основних засобів за групами, тис.грн.	Будинки	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31.12.2018р.	-	20	-	-	20
Надходження	-	1 035	392	-	1 427
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	-	1 055	392	-	1 447
Надходження	-	233	-	-	233
Вибуття	-	(21)	-	-	(21)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	1 267	392	-	1 659
Надходження	-	57	-	-	57
Вибуття	-	(46)	-	-	(46)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	1 278	392	-	1 670

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Накопичена амортизація та знецінення					
Станом на 31.12.2018р.	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	-	(253)	-	-	(253)
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	-	(253)	-	-	(253)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(474)	(78)	-	(552)
Вибуття	-	10	-	-	10
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(717)	(78)	-	(795)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(301)	(78)	-	(379)
Вибуття	-	17	-	-	17
Станом на 31 грудня 2021 року	-	1 001	(78)	-	(1157)
Балансова вартість	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2018 року	-	20	-	-	20
Станом на 31 грудня 2019 року	-	802	392	-	1 194
Станом на 31 грудня 2020 року	-	550	314	-	864
Станом на 31 грудня 2021 року	-	199	314	-	513

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Питома вага повністю амортизованого обладнання, яке вибуло з підприємства, складає 45,7 тис.грн., що складає 8% від залишкової вартості основних засобів на Товаристві. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Товариства не було.

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Товариство визнає очікувані кредитні збитки відповідно до БС.5.35 МСФЗ 9. Очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість в сукупності нараховується виходячи з класифікації дебіторської заборгованості за групами прострочення строків оплати за договорами у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2021р. №458.

13.2. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість покупців	179 252	114 909
Очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості	(6 955)	(5 935)
Разом торговельна дебіторська заборгованість	172 277	108 974
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 413	25 139
Очікувані кредитні збитки щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(194)	(24 870)
Разом торговельна та інша дебіторська заборгованість	197 496	109 243

13.3. Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Непрострочена дебіторська заборгованість до 30 днів	168 014	102 387
31-90 днів	-	1 862
91-120 днів	-	-
121-180 днів	-	-
181-365 днів	-	-
366-730 днів	10 658	10 660
понад 730 днів	550	-
безнадійна заборгованість, відкриття провадження у справі про банкрутство, початок процедури ліквідації, форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	-	-
Разом торговельна дебіторська заборгованість	179 232	114 909

Непрострочена торговельна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року складає 168 014 тис.грн. (станом на 31 грудня 2020 року — 102 387 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за номінальною вартістю, оскільки

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

13.4 Очікувані кредитні збитки, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Нарахування (відрахування) очікуваних кредитних збитків	(7 149)	(20 268)
Сторнування очікуваних кредитних збитків	30 805	14 215
На кінець року	(7 149)	(30 805)

Очікувані кредитні збитки були розраховані із застосуванням матриці забезпечення, згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та складають 7 149 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 року.

13.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Грошові кошти на електронному рахунку системи електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ)	25 001	25 001
Розрахунки за ПДВ	20 465	15 059
Розрахунки за податком на прибуток	4 924	0
Інші податки та збори	78	0
На кінець року	50 468	40 060

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти Товариства в сумі 25 001 тис.грн. (на 31 грудня 2020 року – 25 001 тис.грн.) знаходилися на електронному рахунку Системи електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ). Ці грошові кошти можуть бути використані виключно на оплату ПДВ.

Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість станом на 31.12.2021р. в сумі 20 465 тис.грн. (станом на 31.12.2020р. – 15 059 тис.грн.). Дебіторська заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2021р. в сумі 4 924 тис.грн. (станом на 31.12.2020р. – відсутня).

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Поточні рахунки в банках	6 480	105 061
Разом	6 480	105 061

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Відповідно до законодавства України Товариство використовує ЕСКРОУ-рахунок для акумулювання коштів, що АТ «Оператор ринку» використовує для розрахунку за куплену електричну енергію на ринках «на дсбу наперед» та внутрішньодобовому ринках, за послуги АП «Оператор ринку» та для повернення вільних від зобов'язань коштів учаснику РДН/ВДР. У даній фінансовій звітності суми на ЕСКРОУ – рахунок, які визначен АТ «Оператор ринку» як зобов'язання за куплену електричну енергію на ринках РДН/ВДР, обліковуються у рядку «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» Звіту про фінансовий стан. Суми грошових коштів на ЕСКРОУ-рахунок, вільні від зобов'язань АТ «Оператор ринку» що можуть бути повернуті на поточний рахунок Товариства, обліковуються у складі рядку «Поточні рахунки у банках» Звіту про фінансовий стан.

Готівкові операції протягом 2021 року товариство не проводило.

15. Покриття банківської гарантії

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан Товариство обліковувало грошові кошти в сумі 2500,00 тис.грн. для покриття банківської гарантії щодо забезпечення зобов'язань Товариства за Договором з НЕК «Укренерго» про врегулювання небалансів електричної енергії в АТ «Банк інвестицій та заощаджень» згідно Договору про надання банківської гарантії між АТ «Банк інвестицій та заощаджень» та Товариством, в АТ Банк Січ в сумі 465716,54 грн. за договором з Адміністрацією морських портів України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

16. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Грошові документи	4 570	5 354
Податковий кредит	30 042	42 477
Податкове зобов'язання	3	5
Разом	34 415	47 846

Станом на 31 грудня 2021 року грошові документи в сумі 4 570 тис.грн. (банківські гарантії в АТ Банк Інвестицій та заощаджень на суму 2 500 тис.грн., АТ Банк Січ на суму 466 тис.грн., НЕК Укренерго на суму 600 тис.грн., Оператор ГТС України на суму 603 тис.грн., та інші) (на 31 грудня 2020 року – 5 354 тис.грн.). Суттєве значення в загальній сумі інших оборотних активів – суми ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування, відбулося за рахунок зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, ПДВ по яким обліковується з використанням касового методу.

17. Податкові активи з ПДВ

Податкові активи виникають у випадках, коли Товариство має право на податковий кредит за результатами придбання товарів, робіт, послуг, у тому числі якщо контрагент, який поставив такі товари, роботи, послуги, не зареєстрував відповідні операції в Єдиному реєстрі податкових накладних до дати балансу. Включення таких сум у податкову декларацію з ПДВ для зменшення сум податкового зобов'язання можливо лише після такої реєстрації.

Менеджмент Товариства очікує, що реалізація таких податкових активів з ПДВ відбудеться після дати балансу.

18. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання з ПДВ

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

Відповідно, відстрочені активи з ПДВ представляють собою активи, що виникли як різниця між датою закупівлі електроенергії та датою сплати грошових коштів за таку електроенергію. Вони будуть реалізовані після оплати грошових коштів постачальнику електроенергії та включення відповідної суми податкового кредиту з ПДВ у податкову декларацію з ПДВ.

Відстрочені зобов'язання з ПДВ представляють собою зобов'язання, що виникли між датою постачання електроенергії та датою отримання грошових коштів за таку електроенергію. Вони будуть гашені після отримання грошових коштів від покупця та включення відповідної суми податкових зобов'язань з ПДВ у податкову декларацію з ПДВ.

19. Статутний капітал

Структура капіталу, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Статутний капітал	1 000	1 000
Разом	1 000	1 000

20. Резервний капітал, виплата дивідендів

Резервний капітал, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Резервний капітал	250	250
Разом	250	250

Резервний капітал Товариства було сформовано у 2020 році згідно рішення єдиного учасника Товариства №13 від 02.06.2020р. про розподіл чистого прибутку, отриманого за результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік, відповідно до якого до резервного фонду підприємства було спрямовано 5,75% чистого прибутку у сумі 250 тис.грн.

Рішення про виплату дивідендів та їх розмір приймається загальними зборами Товариства з урахуванням вимог, передбачених законодавством України, з урахуванням показників фінансової звітності. Прибуток кожного звітного.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

періоду, що достатній для розподілу власникам, визначається на основі даних окремої фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ.

Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.

Законом України в д. 21.09.2006р. №185-V «Про управління об'єктами державної власності» визначено, що господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, та господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100% за підсумками календарного року зобов'язані спрямовувати частину чистого прибутку на виплату дивідендів згідно з порядком, затвердженим Кабінетом Міністрів України у термін до 1 липня відповідного року. Відповідно до Листа, що надійшов Товариству від Офісу великих платників податків в Державної податкової служби, враховуючи колізію нормативно-правових актів, Товариством було прийнято рішення про сплату дивідендів шляхом сплати до державного бюджету частини чистого прибутку в сумі 2 672 грн. (50% чистого прибутку), що здійснено у відповідності до порядку, передбаченому ст.37 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

На підставі рішення єдиного учасника ТОВ «Збут Енерджі ЛТД» №2 від 14.04.2021р., та статуту, 100 % статутного капіталу належить ТОВ «Збут Енерджі ЛТД». Рішенням єдиного учасника №11 від 18.08.2021р. прийнято рішення про розподіл чистого прибутку за півріччя 2021 року та виплату дивідендів в сумі 3 429 200,00 грн.

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

Забезпечення	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Забезпечення на аудит	(42)	(1 255)
Забезпечення на судові справи	1 006	(1 006)
Забезпечення виплат впуск працівникам, в т.ч. ЄСВ	(488)	(918)
Забезпечення матеріального заохочення, в т.ч. ЄСВ	-	-
Разом	(1 536)	(3 179)

Забезпечення на судові справи у сумі 1 006 тис.грн. створене у зв'язку із судовим процесом стосовно дотримання законодавства щодо працевлаштування осіб з інвалідністю. Забезпечення за судовими позовами є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

22. Кредиторська заборгованість

Фінансові зобов'язання, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	116 951	195 955
Заборгованість з оплати праці, в т.ч. ЄСВ	8	1 193
Разом	116 959	197 148

Заборгованість з інших платежів до бюджету представлена внеском на регулювання у сумі 2356,0 тис.грн. станом на 31.12.2021р., є поточною заборгованістю та термін сплати до 31.01.2022р. (2 413 тис.грн. станом на 31.12.2020р.). Заборгованість за підприємством з податку на прибуток станом на 31.12.2021р. відсутня (станом на 31.12.2020р. – 275,0 тис.грн.). Станом на 31.12.2021р. заборгованість з оплати праці (оплата лікарняних за рахунок ФСС) складає 8 тис.грн. та вноситься до місяця нарахування грудень 2021 року.

23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан Товариство обліковувало заборгованість у розмірі 34 100 тис.грн., з яких 81 тис.грн. – плата за РКО банкам, нарахована в грудні 2021 року та буде сплачена в січні 2022 року, а також значна частина – 34 019 тис.грн. податкові зобов'язання по ПДВ від реалізації за електричну енергію від покупців, зокрема по договору купівлі продажу електричної енергії:

- 7 720 тис.грн. (ТОВ Юнайтед Енерджі);
- 6 736 тис.грн. (ІЕК Укренерго);
- 2 127 тис.грн. (КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВПАСТРАНС»);
- 2 113 тис.грн. (ДП «УКРХІМТРАНСАМІАК», МИКОЛАЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МАГІСТРАЛЬНОГО АМІАКОПРОВОДУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УКРХІМТРАНСАМІАК»).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- 1 358 тис.грн. ДП «УКРХІМТРАНСАМІАК», ПРИДНІПРОВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МАГІСТРАЛЬНОГО АМІАКОПРОВОДУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УКРХІМТРАНСАМІАК»);
- 1 339 тис.грн. (ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГНІВАНСЬКИЙ ЗАВОД СПЕЦЗАЛІЗОБЕТОНУ»);
- 1 146 тис.грн. (Державне підприємство «Адміністрація морських портів України, Одеська філія державного підприємства «Адміністрація морських портів України» (Адміністрація Сдеського морського порту);
- та інші.

24. Податок на прибуток

24.1 Податок на прибуток, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Поточні витрати з податку на прибуток	-	(2 576)
Відстрочений податковий актив	(4 474)	1403
Разом	(4 474)	(1 173)

24.2 Узгодження відрахувань з податку на прибуток, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Прибуток (збиток) за рік до оподаткування	15 786	6 519
Податок на прибуток за нормативною ставкою	(4 474)	(1 173)
Ефект від статей, що не є оподатковуваними	-	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	(1 403)
Разом податок на прибуток	(4 474)	(2 576)

24.3 Відстрочені податкові активи	Станом на 31 грудня 2021 року	Визнано у складі прибутків та збитків	Станом на 31 грудня 2020 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 287	(4 258)	5 544
Короткострокові забезпечення	189	(218)	408
Основні засоби	5	2	3
Загальні відстрочені податкові активи	1 481	(4 474)	5 955

Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року – 18% (за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року – 18%).

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між не пов'язаними сторонами.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, пов'язаними сторонами Товариства вважаються наступні сторони:

- Провідний управлінський персонал;
- Власник Товариства - АТ «Укрзалізниця»;
- Пов'язані з АТ «Укрзалізниця» підприємства:
- ПрАТ «Ск»Таст-Гарантія»;
- АКБ «Індустріалбанк»;
- ПрАТ «Укртранслізинг»;
- ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод» (ПрАТ «ДТРЗ»);
- ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод» («ЗЕРЗ»);
- ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» («ЛЛРЗ»);

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- ПрАТ «Київський електровагоноремонтний завод» («КЕВРЗ»);
- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ»;
- АТ «МТК «Укрзовніштранс»;
- ПрАТ СК «Інтер-Поліс»;
- ПрАТ «Гніванський Завод СЗБ»;
- ПрАТ «КЕЗ «Трансигнал»;
- ТОВ «УЗ Карго Вагон».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Товариством та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грившові кошти. У період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

Однак, в лютому 2021 року між ТОВ «Енерго Збут Транс» та ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод» укладено договір про надання позики №2402 від 24.02.2021р. на суму 20 000 000,00 грн. Зобов'язання обох сторін виконані вчасно та в повному обсязі.

25.1 Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис.грн. *	Доходи від реалізації	Придбання товарів/ послуг	Дебіторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами	заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами
АТ «Укрзалізниця»	7 666 634	-	-	270 020
Пов'язані з АТ «Укрзалізниця» сторони**	62 297	-	16 943	322
Разом	7 728 931	-	16 943	270 342

**

Назва пов'язаної сторони	Дохід від реалізації	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	8 190	-	-
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЕЛЕКТРОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	25 490	5 090	-
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	13 602	3 047	-
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОВАГОНРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	145	-	43
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД «ТРАНСИГНАЛ»	3 458	775	-
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРОСТЕНСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ШПАЛ»	2 153	-	279
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГНІВАНСЬКИЙ ЗАВОД СПЕЦЗАЛІЗОБЕТОНУ»	9 259	8 031	-

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року операції з пов'язаними сторонами щодо доходів від реалізації становили 7 728 931 тис.грн., придбання товарів і послуг – 0 тис.грн., дебіторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами – 16 943 тис.грн., кредиторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами становила 270 342 тис.грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року операції з пов'язаними сторонами щодо доходів від реалізації становили 6 159 778 тис.грн., придбання товарів і послуг – 0 тис.грн., дебіторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами – 8 995 тис.грн., кредиторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами становила 103 669 тис.грн.)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї комбінованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

25.2 Винагорода провідному управлінському персоналу за період, тис.грн.	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Витрати на оплату праці та відповідні податки	5 110)	(4 116)
Інші компенсації та виплати	2 913)	(2 567)
Разом	8 028)	(6 684)

Дс провідного управлінського персоналу належать особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема директор Товариства та працівники, які мають право підпису в банківських документах. В 2021 році було звільнення працівників серед управлінського персоналу в порівнянні з 2020 роком, тому витрати з оплати праці є більшими в порівнянні з 2020 роком, ніж у 2021 році.

26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
Управління ризиком капіталу

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

Структура капіталу Товариства складається з грошових коштів та їх еквівалентів, інформація про які розкрита в Примітці 14 «Грошові кошти та їх еквіваленти», власного капіталу, який відноситься до власників, включаючи статутний капітал, інформація про який розкрита в Примітці 19 «Статутний капітал» та нерозподілений 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.

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.

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

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL). Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажах за останні 12 місяців до 31 грудня 2021

року та 1 січня відповідно, 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, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що готочний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року в частині торгівельної дебіторської заборгованості:

Ставка очікуваних кредитних збитків, %	Прострочена заборгованість	Первісна вартість торгівельної дебіторської заборгованості	Очікувані кредитні збитки на торгівельну дебіторську заборгованість
поточна заборгованість (термін оплати не настав)	-	168 014	
резерв сумнівних боргів (0,1 %)	від 1 до 30 днів		
резерв сумнівних боргів (5 %)	від 31 до 90 днів		
резерв сумнівних боргів (25 %)	від 91 до 120 днів		
резерв сумнівних боргів (30 %)	від 121 до 180 днів		
резерв сумнівних боргів (40 %)	від 181 до 365 днів		
резерв сумнівних боргів (60 %)	від 366 до 730 днів	10 653	6 395
резерв сумнівних боргів (100 %)	від 731 дня і більше	560	560
безнадійна заборгованість, відкриття громадження у справі про банкрутство, початок процедури ліквідації, форс-мажорні обставини (100%)	(обставини непереборної сили)	194	194
Всього		179 426	7 149

Як розкрито у Примітці 13 «Торгівельна та інша дебіторська заборгованість», Товариством було нараховано суму 7 149 тис.грн. очікуваних кредитних збитків. Як розкрито у примітці 21 «Забезпечення умовні зобов'язання та/або умовні активи».

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, щотижня, 30-ти денне прогнозування, виходячи з попереднього дня. Довгострокові потреби ліквідності для 180 та 360 днів розглядаються 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 забезпечена відповідною сумою боргових інструментів та можливістю продати довгострокові фінансові активи.

Політичний та регуляторний ризик

Політичний та регуляторний ризик – джерелом даного ризику є політична нестабільність, яка має негативний вплив на бізнес середовище країни, неочікувані зміни в фінансовому та монетарному регулюванні

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

Цей розділ містить фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою, у форматі, який подається до Державної служби статистики України. Звітність затверджена керівництвом та засновником 23.02.2022р. та подана до Державної податкової адміністрації України та Державної служби статистики України.

28. Події після звітної дати

Карантин в Україні

Відповідно до постанови КМУ від 09.12.2020р. №1236 «Про встановлення карантину та запровадження

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами) на території України до 31 травня 2022 року продовжено дію карантину. Відповідно до наказу Товариства від 29.10.2021р. №17 «Про запровадження дистанційної (надомної) роботи» на підприємстві з 01 листопада 2021 року запроваджено дистанційну (надомну) роботу із застосуванням інтернет-ресурсів та інших засобів зв'язку.

Військова агресія Російської Федерації проти України

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 введено воєнний стан на всій території України. На період дії правового режиму воєнного стану тимчасово вводиться обмеження прав законних інтересів юридичних осіб. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність, включивши в неї оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій. Був проведений управлінський аналіз з наступних питань, у тому числі було проведено оцінку очікуваного впливу на діяльність Товариства, зокрема:

- щодо залежності від російського та білоруських ринків: залежність у Товариства від зазначених ринків відсутня.
- щодо наявності дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіці Білорусь або в зоні бойових дій: Товариство не має дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіці Білорусь. Однак, частина компаній, яким Товариство постачає електричну енергію, знаходяться в зоні бойових дій або перебувають під окупацією. З такими компаніями протягом значного періоду був відсутній зв'язок, а в деяких і досі триває. В свою чергу, це зумовило зменшення об'єму постачання електричної енергії, спричинило вплив на ціну придбання та продажу електричної енергії на ринку, невчасного отримання первинних документів від контрагентів або отримання їх в сканованому електронному вигляді.
- Обмеження доступу до активів: частина компаній, яким Товариство постачає електричну енергію, знаходяться в зоні бойових дій або перебувають під окупацією Російської Федерації. Компанія не здійснювала страхування активів Товариства.
- Пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями: у Товариства немає пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями.

Стан трудових ресурсів

Наказом від 24.02.2022р. №39 працівників Товариства переведено на дистанційний режим роботи у зв'язку із введенням воєнного стану. З моменту видання наказу до підприємству з усіма працівниками наявний зв'язок (інтернет, телефонія, електронна пошта). Звільнення, скорочення, припинення трудового договору після оголошення воєнного стану не відбувалося. За угодою сторін один працівник звільнився з посади. Нових працівників підприємству не приймало на роботу, заяв від ВПО не надходило. Щотижнева інформація щодо місця перебування співробітників збирають керівники структурних підрозділів та надають генеральному директору підприємства.

Колективної евакуації співробітників на сьогоднішній день не планується. У разі виникнення необхідності евакуації окремих співробітників вони мають можливість використовувати власні або орендовані автомобілі. Також в лютому 2022 року керівництвом прийнято рішення (наказ) щодо надання кожному працівникові матеріальної допомоги у розмірі посадового окладу у зв'язку із введенням воєнного стану. Премії та заохочувальні матеріальні допомоги, передбачені Колективним договором, у зв'язку із введенням воєнного стану в 2022 році не виплачувались. Одному працівникові на початку лютого 2022 року була виплачена премія до ювілею, передбачена Колективним договором.

Разом з тим, керівники структурних підрозділів, за дорученням генерального директора, оперативно збирають інформацію щодо необхідної фінансової або благодійної допомоги співробітникам у зв'язку з переміщенням з місць постійного проживання.

На підприємстві здійснюються заходи щодо забезпечення можливості працівників, які повернулись в м.Київ, дібратись до робочих місць. З квітня 2022 року на ринку існує дефіцит палива, що значно впливає на роботу підприємства та повернення працівників стаціонарно на робоче місце.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Безпека ключових активів

На сьогодні орендоване офісне приміщення з основними засобами в ньому у м. Київ нешкоджене та під охороною, бойових дій поблизу офісного приміщення не відбувається. Керівництвом спільно з орендодавцем переглянуто на період дії воєнного стану вартість орендної плати в бік зменшення, та становить приблизно 35 % від попередньої орендної плати, що значно скорочує адміністративні витрати по підприємству.

Власний автомобіль товариства не ушкоджений та знаходиться під охороною.

Доступ до гравінгних документів, печаток, стабільність підписантів

Доступ до автоматизованої бухгалтерської бази починаючи з 24.02.2022р. був обмежений в період дії повітряної тривоги, однак не переривався. Відображення діяльності компанії у бухгалтерському обліку проводиться своєчасно. Тимчасово через переведення працівників Товариства на дистанційний режим роботи обмежений доступ до первинних документів і печаток. Документи, які було неможливо підписати власноруч або надрукувати, підписувались КЕП працівників товариства, які мають право підпису документів. У підприємства в наявності кваліфіковані електронні підписи на підписантів та печатку підприємства, що дає підприємству можливість підписання електронних документів та звітності. Генеральний директор, головний бухгалтер, перший заступник генерального директора – комерційний директор, заступник генерального директора - директор зі збуту, начальник відділу збуту та інші начальники відділів працюють у звичайному та, за необхідності, у дистанційному режимі, мають доступ до електронних підписів та сервісів та необхідне обладнання для здійснення своїх функцій.

Первинні документи, які надходять до Товариства із запізненням, будуть відображені в тому періоді, в якому отримані. На сьогоднішній день, ТОВ «Енерго Збут Транс» не вбачає за необхідне організовувати переїзд Товариства та працівників на нове місце.

Попит на товар (електричну енергію) в умовах воєнного стану

ТОВ «Енерго Збут Транс» здійснює постачання електричної енергії відповідно до ліцензії. На період дії воєнного стану об'єми продажів дещо обмежені у зв'язку з неможливістю контрагентами, з якими співпрацює Товариство, здійснювати свою діяльність в тому об'ємі або виду діяльності, які були до війни.

На тимчасово окупованих територіях і територіях, де ведуться бойові дії, взагалі припинена діяльність таких покупців або їхні об'єкти використовуються військовою адміністрацією.

Зміни законодавчого середовища, в тому числі щодо податків, під час війни

ТОВ «Енерго Збут Транс» не приймало рішення про перехід на єдиний податок 2% та наразі залишається платником податку на прибуток на загальних підставах та платником ПДВ. Облік ПДВ підприємство з 24.02.2022р. веде на підставі первинних документів у зв'язку із припиненням реєстрації податкових накладних в ЄРПН. Після відкриття єдиного реєстру податкових накладних підприємством будуть подані уточнюючі декларації протягом терміну, зазначеному в ПКУ.

Підприємства, які складають звітність за МСФЗ, відповідно до Постанови КМУ №419 від 28.02.2022р. подають звітність фінансову в електронному форматі IXBRL на підставі таксономії. Враховуючи воєнний стан в країні, остаточно затвердженої державою процедури подання і затвердження її аудитором на сьогодні немає. Терміни подачі звітності відстрочені на період дії воєнного стану.

Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності.

За результатами 1 кварталу 2022 року обсяг продажів зменшився в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року, чистий збиток складав – 12 561 тис.грн. (1 квартал 2021 року – 2 321 тис.грн. чистий збиток).

В 2022 році з'явилися банківські гарантії на забезпечення тендерної пропозиції на загальну суму 3 258 тис.грн., дсходи від списання резерву сумнівної дебіторської заборгованості на суму 6 353 тис.грн. згідно постанови КМУ №434 від 30.12.2021р. та відбулося нарахування дивідендів засновнику у сумі 3 959 тис.грн., згідно Рішення єдиного учасника №6/22/02/2022 від 22.02.2022р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

Попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, управлінський персонал товариства вжив комплекс пом'якшувальних заходів та розробив плани дій у відповідь на воєнні події і планує в подальшому проводити свою діяльність протягом наступних 12 місяців.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Статник О.Ю.

Наєнко О.Ю.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС»**

ЄДРПОУ 42588390

**Україна, 01135, м.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ЗОЛОТОУСТІВСЬКА, БУДИНОК
23А ЛІТ «М»,**

Звіт про управління

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дата звіту: травень 2022 року

ЗМІСТ

Місія та цінності	3
Роль та доля ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС на енергетичному ринку України	3
Опис підприємства	3
Клієнти	3
Результати діяльності	5
Ліквідність та зобов'язання	6
Екологічні аспекти	8
Соціальні аспекти та кадрова політика	8
Ризики	9
Протидія корупції	9
Перспективи розвитку	9

МІСІЯ ТА ЦІННОСТІ

- Надійне та якісне постачання електроенергії, побудова довгострокових, та взаємовигідних відносин з клієнтами, представлення максимально комфортних умов для співпраці, а також забезпечення потреб в електропостачанні за кращою ціною пропозицією.
- Ми піклуємось про кожного клієнта, тож надаємо гнучкі тарифи та зручну систему оплати.
- Отримувати безперебійне постачання електричної енергії за конкурентними цінами та якісне обслуговування – законне право кожного Споживача та наш основний обов'язок.

РОЛЬ ТА ДОЛЯ ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС НА ЕНЕРГЕТИЧНОМУ РИНКУ УКРАЇНИ

- ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС є одним з найбільших постачальників електричної енергії не побутовим споживачам, та забезпечує потреби підприємств критичної, соціальної та промислової інфраструктури України. В 2021 році доля поставленого обсягу електричної енергії компанією склала 3,98% від загального обсягу реалізації електричної енергії всіма гравцями ринку.

Доля продажу електроенергії ТОВ "Енерго Збут Транс" на ринку України за 2021 рік



3

ОПИС ПІДПРИЄМСТВА

ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» створено наприкінці 2018 року на виконання рішень Наглядової Ради та Правління АТ «Укрзалізниця» з метою виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» в частині відокремлення діяльності з розподілу та постачання електричної енергії.

У відповідності до Статуту Товариства метою діяльності є задоволення потреб юридичних та фізичних осіб у послугах постачання електричної енергії.

Основним видом діяльності Товариства є торгівля електроенергією (КВЕД – 35.14).

Статутний капітал ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» становить 1 000 000 (один мільйон) гривень 00 копійок, ~~всі~~ на 100% сформований за рахунок грошового внеску єдиного учасника.

КЛІЄНТИ

ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» забезпечує електроенергію більше 400 підприємств різних галузей та напрямів діяльності по всій території України.

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА РЕАБІЛІТАЦІЙНА ЛІКАРНЯ» ДНІПРОПЕТРОВСЬКІ ОБЛАСНОЇ РАДИ»

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЛІКАРНЯ»

ЗАПОРІЗЬКИЙ ЕЛЕКТРОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД ПАТ

ЛЬВІВСЬКИЙ ЛОКОМОТИВОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД ПРАТ

ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД ПРАТ

Гніванський завод спецзалізобетону

ТРАНССИГНАЛ КИЇВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД

Коростенський завод ЗБШ ПРАТ

ГЕНІЧЕСЬКЕ МІЖРАЙОННЕ УПРАВЛІННЯ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА

ГОРНОСТАЇВСЬКЕ МІЖРАЙОННЕ УПРАВЛІННЯ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА

Водоканал м. Ужгорода КП

Мукачівводоканал КП

ЧЕРНІВЦІ ВОДОКАНАЛ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

ЧЕРНІГІВЕНЕРГО

Міськводоканал КП Мукачєво

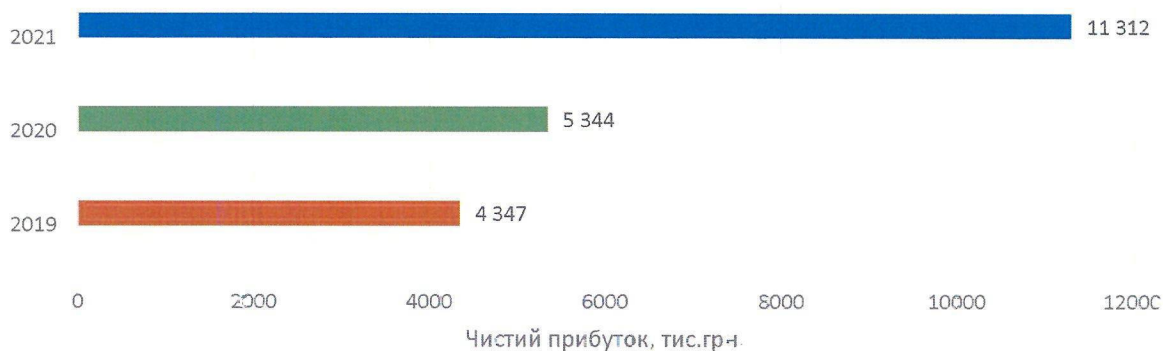
ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА

Білгород-Дністровський водоканал КП

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

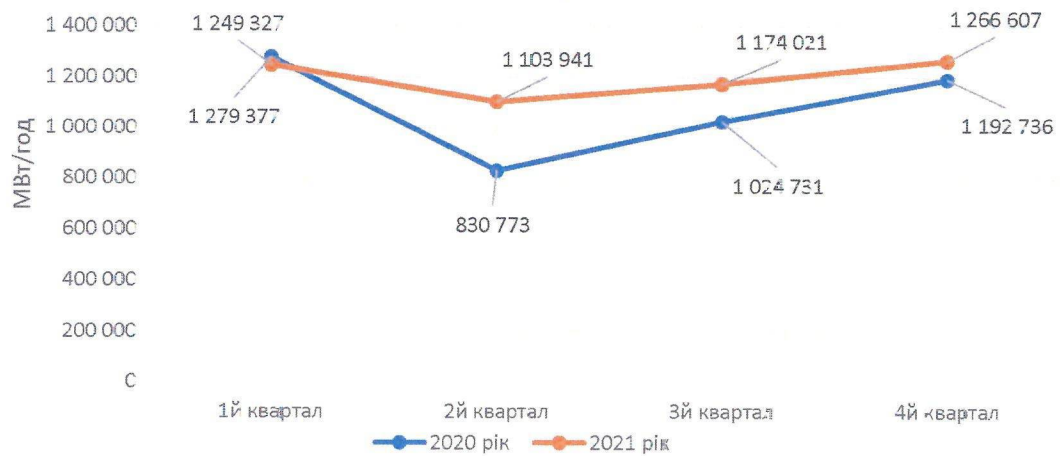
За результатами діяльності 2021 року Товариство отримало чистий дохід в сумі 8 905 733 тис.грн., та чистий прибуток у розмірі 11 312 тис.грн., що вище показника 2020 року на 111,7% та показника 2019 року на 160,2%.

Динаміка чистого прибутку за 2019-2021 роки, тис.грн.



Основними причинами збільшення доходів Товариства є залучення нових покупців електричної енергії та значний обсяг збільшення продаж електричної енергії. Б порівнянні з 2020 роком загальний обсяг реалізації електроенергії збільшився в 2021 році на 11% (Обсяг 2021 року – 4 793 896 МВт*год.; Обсяг 2020 року – 4 327 617 МВт*год.). Порівняльна поквартальна динаміка обсягів постачання електроенергії, МВт/год. за 2020-2021 роки.

Динаміка обсягів постачання електроенергії, МВт/год за 2020-2021 роки



Упродовж 2021 року ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» сплатило до бюджету різних рівнів 30 255 тисяч гривень, з яких Податок на прибуток складає 5 199 тис. грн., внесок на регулювання – 6 803 тис. грн., ЕСВ – 5 597 тис. грн., а також інші податки та збори.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Основні джерела забезпечення ліквідності на 31.12.2021р.:

Найменування	Дебіторська заборгованість, тис.грн.	%
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 480	1,58
Дебіторська заборгованість по розрахункам за товари, роботи, послуги	172 277	42,00
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	120 752	29,44
Дебіторська заборгованість з бюджетом	50 468	12,30
Інша дебіторська заборгованість	25 219	6,15
Інші оборотні активи	34 965	8,52
ВСЬОГО ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	410 162	100

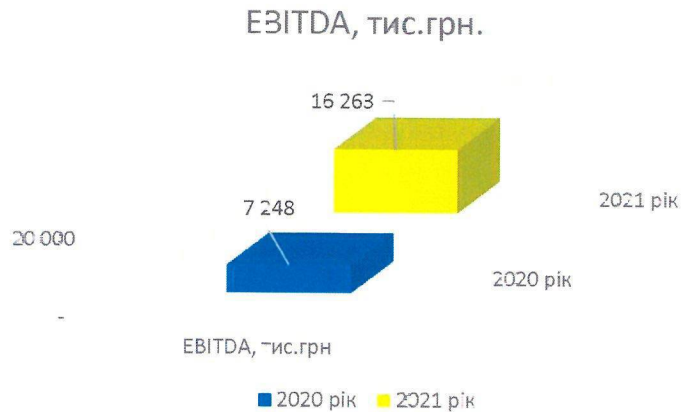
Зобов'язання на 31.12.2021р. складаються з:

Найменування	Кредиторська заборгованість, тис.грн.	%
Кредиторська заборгованість по розрахункам за роботи та послуги	116 951	29,32
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	243 900	61,15
Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	2 356	0,59
Кредиторська заборгованість з оплати праці	8	0,002
Інша поточна заборгованість	35 636	8,93
ВСЬОГО КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	398 851	100

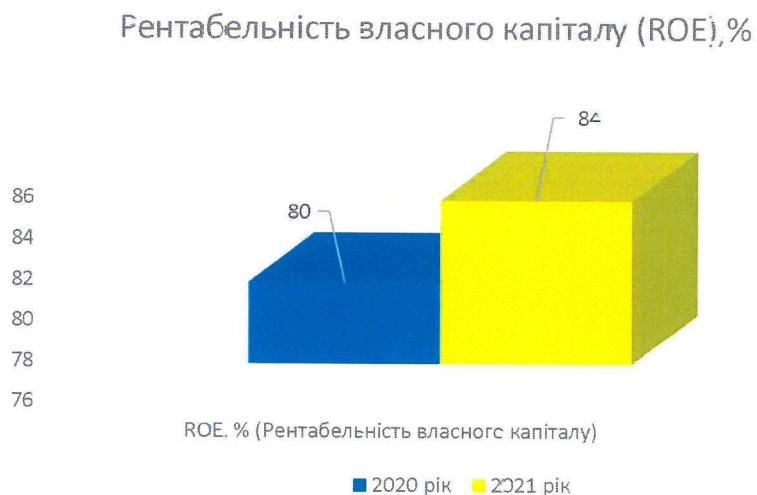
ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» постійно аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Основні аналітичні показники діяльності ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС»:

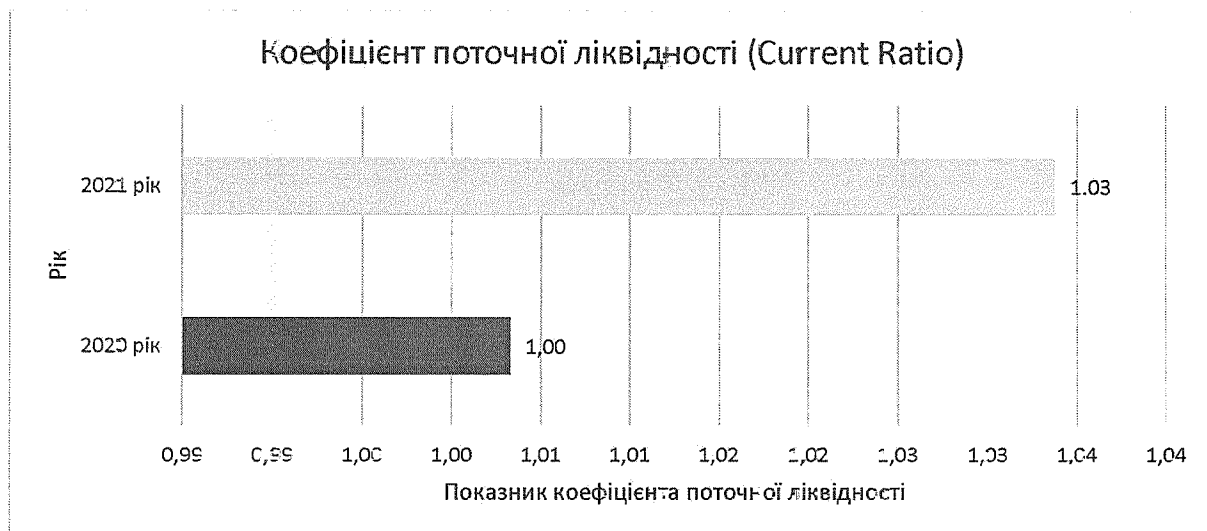
1. Показник ЕВІТДА – відображає прибутковість Товариства до сплати процентів, податків та амортизації, у 2021 році збільшився на 124% в порівнянні з 2020 роком.



2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (ROE) – показує наскільки ефективно використовується власний капітал, тобто скільки прибутку було згенеровано на кожну гривню залучених власних коштів. Значення показника у 2021 році збільшилось з на 4,0% (з 80% до 84%) в порівнянні з 2020 роком. Така тенденція пояснюється помірними обсягами власного капіталу та позитивним фінансовим результатом.



3. Коефіцієнт поточної ліквідності (Current Ratio) – характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів - оборотних коштів. За результатами фінансової діяльності Товариства за 2021 рік відбулося збільшення коефіцієнта на 0,03 одиниць в порівнянні з минулим роком, що говорить про роботу Товариства в напрямку підвищення суми оборотних активів і зниження суми поточних зобов'язань.



ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Незважаючи на те, що результати діяльності підприємства на ринках енергоносіїв не мають значного впливу на навколишнє середовище, адже воно не володіє генеруючими потужностями, одним із основних завдань, яке перед собою ставить колектив ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» є збереження довкілля та дотримання екологічного законодавства України.

Як вказано у преамбুলі до Закону України «Про охорону навколишнього природного середовища», охорона навколишнього природного середовища, раціональне використання природних ресурсів, забезпечення екологічної безпеки життєдіяльності людини - невід'ємна умова сталого економічного та соціального розвитку України. Будучи білданними цим ідеям та займаючи активну громадянську позицію, співробітники підприємства на робочому місці та в позаробочий час, а також у комунікаціях із клієнтами контрагентами всіляко прагнуть досягти найбільш ефективного використання природних ресурсів, зменшення забруднення навколишнього середовища.

Одним з головних пріоритетів ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» для виконання цих завдань є впровадження і використання сучасних технологій у сферах комунікацій, документообігу та звітності. Для цього ведеться робота по запровадженню системи електронного документообігу та скорочення документальних процедур. Зокрема, документи переважно зберігаються в електронному вигляді і роздруковуються лише у випадку необхідності.

Велика увага на робочих місцях приділяється сортуванню і належній утилізації відходів. Співробітники на робочих місцях також ощадливо використовують воду, теплову енергію під час опалювального сезону, паливо та енергетичні ресурси, оптимізують використання картриджів, глестикового посуду та канцелярії, інших матеріалів.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Соціальна політика ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» спрямована на формування сприятливих умов для відтворення та розвитку потенціалу працівників Товариства. Протягом 2021 року пріоритетним напрямом діяльності Товариства є:

- своєчасне забезпечення Товариства персоналом необхідної якості у необхідній чисельності;
- забезпечення умов реалізації прав та обов'язків працівників, що передбачені трудовим законодавством;
- раціональне використання кадрового потенціалу;
- формування й підтримка ефективної роботи трудових колективів.

Середньозбілкова чисельність працівників за 2021 рік становила 39 штатних одиниць. Кадрова політика підприємства засновується на принципах справедливості, послідовності, дотримання трудового законодавства, гендерної рівності, відсутності дискримінації. Станом на 31 грудня 2021 року облікова кількість штатних працівників на підприємстві становила 39 осіб, з яких 54% жінок і 46% чоловіки.

З метою регулювання виробничих, трудових та соціально-економічних відносин, узгодження інтересів найманих працівників та власників, 2019 року на загальних зборах трудового колективу був прийнятий Колективний договір Товариства на 2019-2021 роки, який був розроблений у відповідності до Кодексу законів про працю, інших нормативно-правових актів, Галузевої угоди між Міністерством палива та вугільної промисловості України, Фондом державного майна України, Всеукраїнським об'єднанням організацій

роботодавців «Федерація роботодавців паливно-енергетичного комплексу України» та Профспілкою працівників енергетики та електротехнічної промисловості України на 2016 – 2018 рік із змінами та доповненнями.

З метою заохочення працівників та підвищення ефективності праці на Товаристві діє Положення про матеріальне стимулювання, виплату премій та винагород працівникам.

У діяльності Товариства дотримуються демократичних конституційних прав та норм законодавства про працю України. Триває особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна.

ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» вживає превентивні заходи для забезпечення мінімізації ризиків, пов'язаних з пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів такі як: забезпечення працівників масками, антисептичними засобами, створена можливість дистанційної роботи, Колективним договором передбачено матеріальна допомога на оздоровлення; компенсація витрат, пов'язаних із пандемією COVID-19

РИЗИКИ

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» і спрямоване на досягнення її стратегічних цілей. Однією із найважливіших задач є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на діяльність підприємства.

У результаті своєї діяльності Товариство піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ризику ліквідності, кредитному ризику, політичному та регуляторному ризику. Загальна програма Товариства з управління ризиками сконцентрована і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик:

Кредитний ризик – це ризик виникнення фінансового збитку внаслідок невиконання споживачем або контрагентом зобов'язань за договором. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю покупців. Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють проводити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента.

Ризик ліквідності:

Ризик ліквідності, представлений неможливістю залучити достатні фінансові ресурси для ведення та розвитку своєї поточної комерційної діяльності.

Потреби Товариства здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, факторингових операцій та кредитної лінії, наданої банківською установою. Товариство вважає, що наявних в даний час коштів та кредитної лінії, достатньо для задоволення потреб у оборотному капіталі та погашення боргів у встановлені строки.

Політичний та регуляторний ризик

Політичний та регуляторний ризик – джерелом даного ризику є політична нестабільність, яка має негативний вплив на бізнес середовище країни, неочікувані зміни в фінансовому та монетарному регулюванні.

ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

Працівники, посадові особи ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС» у своїй внутрішній діяльності, а також у правовідносинах з діловими партнерами, органами державної влади, органами місцевого самоврядування, керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції, вживають всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції. Оскільки запорукою мінімізації корупційних проявів є забезпечення належного застосування у межах підприємства антикорупційного законодавства, підприємство свою діяльність здійснює з дотриманням чинного законодавства та виконанням вимог ще передбачених Законом України «Про запобігання корупції» та Типовою антикорупційною програмою, затвердженою Національним агентством з питань запобігання корупції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Стратегія товариства на 2022 рік спрямована на розширення клієнтської бази та збільшення обсягу операцій на ринку електроенергії. Товариство веде активні маркетингові дослідження ринку, що дає можливість пропонувати своїм клієнтам найбільш вигідні умови співпраці. Успіх в цих напрямках забезпечить стабільний

робочий процес Товариства та сприятиме отриманню прибутків; створення високосконкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Статник О.Ю.

Наєнко О.Ю.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua