

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОРУМ ГРУП»**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року**

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
1. НАЙМЕНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА » ТА ЙОГО ДІЯЛЬНІСТЬ	18
2. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ.....	18
3. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	18
4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ.....	19
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
6. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	22
7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	34
8. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	38
9. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	41
10. РОЗРАХУНКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	43
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (ДО РЯДКІВ БАЛАНСУ 1005, 1010).....	43
12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (ДО РЯДКУ БАЛАНСУ 1000).....	45
13. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ (ДО РЯДКУ БАЛАНСУ 1100)	46
14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ДО РЯДКІВ БАЛАНСУ 1125, 1130, 1135, 1155).....	46
15. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (ДО РЯДКУ БАЛАНСУ 1165)	48
16. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	49
17. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	49
18. РУХ КАПІТАЛУ	49
19. ДИВІДЕНДИ.....	49
20. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ДО РЯДКУ БАЛАНСУ 151521)	49
21. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ (ДО РЯДКУ БАЛАНСУ 1620)	49
22. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ДО РЯДКІВ БАЛАНСУ 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690).....	50

23. АНАЛІЗ ВИРУЧКИ ПО КАТЕГОРІЯХ (ДО РЯДКУ 2000 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	50
24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ДО РЯДКУ 2050 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	50
25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (ДО РЯДКУ 2130 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	51
26. ІНШІ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (ДО РЯДКІВ 2120 ТА 2240 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	51
27. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (ДО РЯДКІВ 2180 ТА 2270 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ).....	51
28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ (ДО РЯДКІВ 2220, 2250 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	51
29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (ДО РЯДКУ 2300 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ).....	52
30. МАТЕРІАЛЬНІ ЗАТРАТИ (ДО РЯДКУ 2500 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	53
31. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ (ДО РЯДКУ 2505 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	53
32. ВІДРАХУВАННЯ НА СОЦІАЛЬНІ ЗАХОДИ (ДО РЯДКУ 2510 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	53
33. АМОРТИЗАЦІЯ (ДО РЯДКУ 2515 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	53
34. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (ДО РЯДКУ 2520 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)	53
35. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ДО РЯДКІВ 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ).....	54
36. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	54
37. ІНШІ ПОТОЧНІ ТА ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ДО РЯДКІВ БАЛАНСУ 1515,1610, 1690)	55
38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	55
39. ОЦІНКИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	55
40. ІНВЕСТИЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КАПІТАЛЬНИМИ ВИТРАТАМИ	59
41. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	59
42. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	59

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОРУМ ГРУП» (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2021 рік була затверджена 15.04.2022 року від імені Керівництва Компанії:

В.о.Генерального директора

Роман Фаборовський

М.П.

підпис

прізвище, ім'я

Головний бухгалтер

Любов Тальянова

підпис

прізвище, ім'я

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ - АУДИТ»
№ 1259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ: 23980886 електронна адреса: standart.audit.1995@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП» (далі – Компанія, ТОВ «КОРУМ ГРУП»), 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 прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КОРУМ ГРУП» станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (Примітка 2 до фінансової звітності). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 4 до фінансової звітності).

Враховуючи той факт, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, керівництво Компанії і надалі буде уважно стежити за ситуацією. Як тільки керівництво зможе достовірно оцінити вплив зазначених факторів на облікові оцінки,

відповідні події, в разі необхідності, будуть відображені у фінансовій звітності Компанії (Примітка 44 до фінансової звітності). Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності

Дохід від реалізації послуг є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітка 23 до фінансової звітності).

Для обліку доходу, який виникає від договорів з клієнтами, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» передбачає модель, що включає п'ять етапів і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу послуг.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на кожному з етапів моделі щодо договорів з покупцями.

Виконання управлінським персоналом вимог стандарту, зокрема, ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було:

- оцінка наявних у Компанії засобів внутрішнього контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі відповідної ІТ-системи;
- аналіз ключових питань визнання виручки за МСФЗ 15, що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку виручки у 2021 році та для правильного застосування положень МСФЗ 15;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Компанії щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регістрів) та відображення в фінансовій звітності Компанії;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.

Ми також проаналізували розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітці 23 до фінансової звітності.

Визнання очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9

Оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами Компанії є ключовим питанням аудиту з огляду на обсяг зазначених операцій в діяльності Компанії (Примітка 15 до фінансової звітності).

Підхід до формування резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів є одним з ключових оціночних суджень управлінського персоналу Компанії. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що

включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні резерву під очікувані кредитні збитки було:

- перевірка методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, яку використовувала Компанія;
- аналіз методології та даних, що використовувалися в рамках застосованої моделі, на предмет їх доречності та відповідності, а основні припущення, що були застосовані – на предмет обґрунтованості;
- інспектування коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- перевірка застосування відповідних коефіцієнтів при визнанні резерву під очікувані кредитні збитки;
- перерахунок відстроченого податку по очікуваним кредитним збиткам.

Ми також проаналізували розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітці 15 до фінансової звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

ТОВ «КОРУМ ГРУП» та пов'язані з ним інші компанії знаходяться під спільним контролем DTEK ENERGY B.V. та System Capital Management. Суттєві операції здійснюються як між компаніями, що знаходяться під спільним контролем так і з холдинговими компаніями. Відповідно, повнота відображення операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності та їх оцінка мають суттєве значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності звітного періоду (Примітка 10 до фінансової звітності).

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні операції з пов'язаними сторонами було:

- аналіз отриманого від керівництва Компанії переліку пов'язаних сторін на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами;
- аналіз операцій з особами, розкритими ТОВ «КОРУМ ГРУП» як пов'язані, і зіставлення їх з даними, наведеними в фінансовій звітності;
- перевірка відповідності вимогам МСФЗ оцінки активів, зобов'язань та операцій, що виникли у взаємовідносинах з пов'язаними сторонами;
- тестування наявності ознак незвичайних операцій, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності.

Ми також проаналізували розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітці 10 до фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

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

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Відповідно до статті 14 пункту 3 абзацу 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається ТОВ «КОРУМ ГРУП» узгоджений з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ОДНООСІБНОГО УЧАСНИКА КОМПАНІЇ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії несе Одноосібний Учасник ТОВ «КОРУМ ГРУП».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість

облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Одноосібному Учаснику Компанії 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 Одноосібному Учаснику Компанії заяву, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Одноосібному Учаснику Компанії, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, 4-а, офіс 10.

Інформація про включення в Реєстр: №1259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер з аудиту,

Виконавчий директор ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Дата 25.05.2022 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		КОДИ		
		2022	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Товариство з обмеженою відповідальністю				
Підприємство	«КОРУМ ГРУП»	37296011		
Територія	ДЕСНЯНСЬКИЙ Р-Н М. КИЇВ	UA800000000000336424		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері інжинірингу, надання послуг технічного консультування в цих сферах	71.12		
Середня кількість працівників ¹	308			
Адреса, телефон	вул.Магнітогорська, буд. 1-А, м.Ків, КИЇВСЬКА обл., 02122			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду (скориговано)	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	12	6 125	6 254
первісна вартість	1001		10 907	12 554
накопичена амортизація	1002		4 782	6 300
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	11	4 778	6 482
первісна вартість	1011		8 165	11 236
Знос	1012		3 387	4 754
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	29	8 661	18 552
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		19 564	31 288
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	13	16 127	55
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	72 839	287 372
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	14	143 166	32 076
з бюджетом	1135	14	2 909	323
у тому числі з податку на прибуток	1136		68	68
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	170 016	53 928
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	4 423	1 043
Витрати майбутніх періодів	1170	14	88	499
Інші оборотні активи	1190	14	21	65
Усього за розділом II	1195		409 589	375 361
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		429 153	406 649

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)
станом на 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду (скориговано)	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1	1
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18	(52 390)	(97 198)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495		(52 389)	(97 197)
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	185 875	36 550
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		185 875	36 550
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	40		
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			275 360
товари, роботи, послуги	1615	22	105 349	32 016
рахунками з бюджетом	1620	21	865	3 907
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621			
рахунками зі страхування	1625	22	967	3 971
рахунками з оплати праці	1630	22	5 434	6 046
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22		70 667
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	22	29 008	37 445
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	22	154 044	37 884
Усього за розділом III	1695		295 667	467 296
Баланс	1900		429 153	406 649

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.04.2022 року:

В.о. Генерального директора

М.П.

Головний бухгалтер

Роман Фаборовський

Любов Тальянова

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
		за ЄДРПОУ	37296011		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма №2	Код за ДКУД	1801003
----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	653 638	576 644
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24	(576 540)	(514 290)
Валовий:				
Прибуток	2090		77 098	62 354
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	26	4 514	2 458
Адміністративні витрати	2130	25	(97 498)	(103 868)
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	27	(23 114)	(21 621)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190			
Збиток	2195		(39 000)	(60 677)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	28	43 193	36 702
Інші доходи	2240	26	230	2 414
Фінансові витрати	2250	28	(59 121)	(643)
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	27	(1)	(2 276)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290			
Збиток	2295		(54 699)	(24 480)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29	9 891	4 139
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350			
Збиток	2355		(44 808)	(20 341)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
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			

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	30	2 345	2 734
Витрати на оплату праці	2505	31	148 599	141 111
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	27 677	19 531
Амортизація	2515	33	3 542	3 048
Інші операційні витрати	2520	34	46 947	50 907
Разом	2550		229 110	217 331

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.04.2022 року:

В.о.Генерального директора
М.П.

Головний бухгалтер

Роман Фаборовський

Любов Тальянова

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			37296011		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р. Форма №3			Код за ДКУД 1801004		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	478 896	542 564
Повернення податків і зборів	3005	4	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	1 326	883
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	99 681	5 636
Надходження від повернення авансів	3020	22 618	6 140
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	15
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	
Надходження від операційної оренди	3040		41
Надходження від страхових премій	3050		
Інші надходження	3095	117 373	109 297
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(160 938)	(441 911)
Праці	3105	(115 339)	(105 505)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 537)	(22 111)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 728)	(39 378)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(97)	(13 340)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 631)	(26 037)
Авансів	3135	(279 076)	(188 673)
Повернення авансів	3140	(10 200)	
Повернення цільових внесків	3145		
Зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(4 696)	(1203 282)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	102 400	-336 284
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	1 770	
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(1 942)	(1 861)
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-172	-1 861
--	------	------	--------

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	200 000	350 000
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(304 800)	(8 400)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(588)	
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-105 388	341 600
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-3 160	3 455
Залишок коштів на початок року	3405	4 423	969
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(220)	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 043	4 423

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.03.2022 року.

В.о. Генерального директора

М.П.

Головний бухгалтер

Роман Фаборовський

Любов Тальянова

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «КОРУМ ГРУП»**
(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37296011		

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1				(52 390)			(52 389)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1				(52 390)			(52 389)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(44 808)			(44 808)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291								
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів	4292								
Інші зміни в капіталі	4293								
Разом змін у капіталі	4295					(44 808)			(44 808)
Залишок на кінець року	4300	1				(97 198)			(97 197)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.04.2022 року.

В.о.Генерального директора

М.П.

Головний бухгалтер

_____ Роман Фаборовський

_____ Любов Тальянова

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

1. ТОВ «КОРУМ ГРУП» та його діяльність

ТОВ «Інженерно – технічний центр «Гірничні машини» створене 10.09.2010 р. у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України. Згідно Протоколу Загальних зборів учасників від 10.09.2018 р. було перейменовано на ТОВ «КОРУМ ГРУП» (далі - Компанія).

Дата та орган державної реєстрації: 10.09.2010, Виконавчий комітет Донецької міської ради.

Дата та номер запису про проведення державної реєстрації: 10.09.2010, 1 266 102 0000 036998.

Компанія має відокремлені підрозділи:

№ п/п	Назва	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
1.	ФІЛІЯ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИЙ ЦЕНТР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРУМ ГРУП"	37296011	61001, місто Харків, вул. Світло Шахтаря, будинок 4/6
2.	ФІЛІЯ «КОРУМ РЕСУРС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРУМ ГРУП"	37296011	61001, місто Харків, вул. Світло Шахтаря, будинок 4/6

Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал Компанії належить:

- 100,00% ДТЕК Б.В. (DTEK ENERGY B.V. LLC)

Компанія станом на 31 грудня 2021 року входить до складу Групи ДТЕК фінансово-промислової групи SCM.

Основними напрямками діяльності Компанії є управління підприємствами, інженерні вишукування, надання інформаційних, представницьких та консалтингових послуг, та оптова торгівля машинами й устаткуванням, запчастинами до них для вугільної та залізничної промисловості,.

Основні постачальники: ТОВ «КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД», АТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Основні покупці: ТОВ «КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД», АТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ», ТОВ «КОРУМ ТРЕЙДІНГ», ТОВ «КОРУМ ШАХТСПЕЦБУД», ТОВ «КОРУМ РЕПЕІР», ТОВ «КОРУМ СОРС»

Юридична адреса Компанії: 02122 Україна, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1А.

2. Умови, в яких працює Компанія

Протягом 2021 року інфляційний тиск залишається стійким, зокрема базова інфляція поступово зростає. Попри незначне погіршення споживчих настроїв і карантинні обмеження, внутрішній споживчий попит залишається високим. Водночас зберігаються складнощі з нарощуванням виробничих потужностей для задоволення попиту і в промисловості, і в секторах послуг, про що свідчать опитування Державної служби статистики України та НБУ.

Рівень інфляції в Україні становив 10,0% у 2021 році у порівнянні з 5,0% у 2020 році згідно зі статистичними даними Національного банку України (далі - НБУ). Зростання інфляції разом із зростанням індексу споживчих цін призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку з 6% (з 12 червня 2020 року) до 9% (з 20 грудня 2021 року), з подальшим збільшенням до 10% починаючи з 21 січня 2022 року.

Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені.

24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Вторгнення Росії в Україну є широкомасштабним гуманітарним та економічним потрясінням:

Напередодні вторгнення 24 лютого економіка України виходила з кризи, спричиненої пандемією COVID-19. Реальний ВВП виріс на 3,2 відсотка у 2021 році. Валові міжнародні резерви становили 30,9 мільярда доларів США. У грудні 2021 року разом із затвердженням бюджету на 2022 рік було подано

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

пакет податкових заходів, спрямований на те, щоб забезпечити першочергові видатки під час початку скорочення дефіциту, відповідно до наших зобов'язань щодо середньострокової фінансової стійкості.

Європейський Союз та його партнери роблять все можливе, щоб допомогти Україні. Надає допомогу у збереженні функціонування українського уряду через надання грошових ін'єкцій для підтримки основних витрат. Це включає в себе надзвичайний пакет макрофінансової допомоги і бюджетної підтримки.

Готовність гарантувати фінансову підтримку України в умовах війни висловили не поодинокі країни, а широка коаліція партнерів, що забезпечувати поточні потреби української економіки.

У березні українська енергосистема була підключена до Європейських енергетичних мереж (ENTSO-E). Хоча це підготовка до цього тривала попередні роки, але останні етапи були прискорені через війну. На даний момент Україна готова рухатися далі із запуском повноцінного комерційного експорту електроенергії. Після синхронізації з ENTSO-E Україна стала частиною європейської енергосистеми, що дозволить перейти до інтеграції ринків. Це в свою чергу дасть можливість Україні вільно торгувати енергоресурсами з Європою та залучати значні інвестиції в українську енергетику.

Вплив пандемії COVID-19

З початку спалаху пандемії коронавірусу (COVID-19) Компанія вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу.

Виробничі потужності Компанія наразі працюють у звичайному режимі, адміністративна діяльність частково керується дистанційно, щоб забезпечити ведення діяльності Компанія в нормальному режимі.

Наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року.

Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому 2022 року, і його наслідки наразі невідомі, але керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів, необхідних у поточних обставинах для підтримки стабільної роботи Компанії.

Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Компанії немає.

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе: .

- Статутний/акціонерний капітал;
- Капітал в дооцінках;
- Резервний капітал;
- Додатковий капітал;
- Нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність як безперервно діючого підприємства. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою дохідністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Компанія розглядає капітал та позики у якості важливих компонентів фінансування і, як наслідок, як частину своєї діяльності з управління капіталом.

3. Політика управління капіталом (продовження)

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються власникам, повертати їм капітал, збільшувати розмір статутного капіталу або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає - (97 197) тисяч гривень (у 2020 році – (52389) тисяч гривень).

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., не змінювалися.

4. Основи підготовки і подання звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодах. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними активами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 91 935 тисяч гривень (31 грудня 2020 р чистий оборотний капітал 113 922 тисяч гривень). Негативне значення чистих активів на 31 грудня 2021 року склало 97 197 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 52389 тисяч гривень). Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах.

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи - DTEK ENERGY BV, яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії. Значна частина торгової та іншої дебіторської заборгованості та торгової та іншої кредиторської заборгованості були сформовані за операціями з компаніями під спільним контролем DTEK BV (Примітка 10), і позитивні результати Компанії залежать від продовження цієї співпраці. Керівництво очікує, що Група DTEK ENERGY BV продовжить надавати фінансову підтримку Компанію та покривати дефіцит ліквідності.

Також Компанія має зобов'язання по гарантіям зобов'язань компаній Групи DTEK ENERGY BV (далі – «DTEK ENERGY BV») (Примітка 10).

У лютому 2021 року Група DTEK ENERGY B.V. погодила ключові принципи реструктуризації ("ключові умови") з комітетом власників облігацій, сформованим у травні 2020 року, і членами комітету банківських кредиторів DTEK ENERGY BV. Відповідне оголошення було опубліковано на Лондонській фондовій біржі 8 лютого 2021 року. DTEK ENERGY BV 17 травня 2021 здійснила реструктуризацію на основі ключових умов за допомогою двох взаємозалежних схем домовленості згідно з частиною 26А Закону про компанії 2006 р. (Великобританія). Реструктуризація забезпечила DTEK ENERGY BV стійку можливість обслуговування боргу та дозволила їй вести свій бізнес на стабільній основі в майбутньому.

4. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

DTEK ENERGY BV продовжує обслуговувати борг, за домовленістю з кредиторами було відкладено або заморожено фінансові кошти для продовження обслуговування боргу від 6 до 9 місяців. Тому керівництво очікує, що Група продовжуватиме підтримувати Компанію та покривати її дефіцит ліквідності.

Також керівництво вважає, що зазначені нижче чинники поліпшать фінансовий стан Компанії:

- підвищення контролю за кількістю та якістю вугілля шляхом запровадження автоматизованих систем вимірювання кількості та якості вугілля;

- оптимізація парку енергоблоків під потреби ринку;

- завершення військових дій в регіоні присутності Компанії та в Україні в цілому;

Компанія планує здійснити подальшу оптимізацію операційної структури;

Компанія має можливість залучати додаткове фінансування від пов'язаних компаній та державних фінансових установ України.

Група продовжує вживати ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Компанії, включаючи, але не обмежуючись наступним:

- заходи з підвищення ефективності виробництва, зокрема: зниження питомої витрати палива на виробництво електричної енергії за рахунок покращення технічного стану ключових елементів ТЕС, а також підвищення ефективності управління режимами роботи енергоблоків, зниження споживання резервного палива (газу) на технологічні потреби за рахунок заходів з оптимізації якості вугілля (сировини) та покращення управління режимами роботи ТЕС;

- підвищення коефіцієнту корисного використання встановленої потужності ТЕС за рахунок: реалізації програми ремонту енергоблоків для підвищення максимальної заявленої потужності та діапазону маневреності (зниження технічних обмежень), виводу неефективних енергоблоків зі складу виробничих потужностей із відповідним скороченням постійних витрат на їх утримання; оптимізація схем постачання вугілля з метою скорочення логістичних витрат, зокрема організація поставки вугілля з використанням мінових схем з вуглевидобувними підприємствами західного регіону;

- зниження логістичних витрат за рахунок оптимізації вартості ж/д тарифу (в т.ч. супутніх платежів, простою вагонів, тощо).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (дивись Примітку "Умови, в яких працює Компанія"). Агресивна діяльність Російської Федерації стала причиною скорочення об'ємів виробництва у споживачів, і відповідно об'ємів постачання Компанії.

Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, Керівництво Компанії вважає, що підготовка цієї окремої фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки Компанія вжила певних ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Компанії.

Компанія реалізує довгострокову стратегію розвитку, яка заснована на Цілях сталого розвитку ООН і відповідає принципам ESG (Environmental, Social, Governance). Компанія застосовує послідовні заходи щодо декарбонізації своєї діяльності у довгостроковій перспективі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча

4. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії.

5. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні, поточні і необоротні/довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання окремими розділами на основі їх класифікації на оборотні/ поточні і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточні, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- Компанія не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	29,25	28,26
ЄВРО	30,92	34,74

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

На кожну звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, Керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку попередньої дооцінки активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Знецінення основних засобів відображається окремим рядком в Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються у складі інших доходів та витрат Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації по наступних нормах:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Будівлі і споруди	10-70
Виробниче устаткування	5-70
Меблі, офісне та інше устаткування	2-60

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Програмне забезпечення	1-15
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Знецінення інших нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається такими, що знецінилися, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування з метою оцінки знецінення активу групуються до центрів доходу найнижчих рівнів, для яких існують окремо визначені грошові потоки (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого відновлення корисності на кожну звітну дату.

Знецінення авансів, виданих за основні засоби відображається у складі інших витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає **активи у формі права користування** на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Собівартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення. За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів» у відповідних групах основних засобів.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату проведення оцінки, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Інших короткострокових зобов'язань».

Звільнення з оренди. Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 150 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Компанія не застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 16, якщо вона виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів та визнає орендні платежі за такою орендою у якості витрат або лінійним методом, або з використанням іншого системного підходу.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Суборенда. Компанія класифікує суборенду як операційну оренду у разі, якщо головний договір, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем, є короткостроковою орендою. В іншому випадку суборенда класифікується на підставі активу з права користування, обумовленого головним договором оренди, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

Компанія класифікує суборенду як фінансову оренду, якщо період суборенди збігається з терміном, що залишився за головним договором, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

- а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;
- б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
- г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
- д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

Група вибуття – це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті продажу або іншим чином разом як група у ході однієї операції, і зобов'язання, безпосередньо пов'язані з цими активами, які будуть передані у результаті цієї операції. Гудвіл обліковується у складі групи вибуття у тому випадку, якщо група вибуття є одиницею, що генерує грошові кошти, на яку при придбанні був віднесений гудвіл. Необоротні активи - це активи, які включають суми, що, як очікується, будуть відшкодовані або отримані протягом періоду понад 12 місяців після звітного періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.

Групи вибуття, утримувані для продажу, в цілому оцінюються за їх балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття залежно від того, яка з них менша. Основні засоби та нематеріальні активи, утримувані для продажу, не амортизуються. Рекласифіковані довгострокові фінансові інструменти та відстрочені податки не підлягають списанню до їхньої балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.

Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з групою вибуття, які будуть передані при вибутті, підлягають рекласифікації і відображаються у звіті про фінансовий стан окремим рядком.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органах відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом 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.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. 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 до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в звіті про фінансовий стан компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Компанія, як постачальник (виробник) електричної та теплової енергії, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитних збитків, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
 - 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.
- Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів відносяться: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Рекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі. Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів. Резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв, заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці. Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікується на першому етапі як «фінансовий активів з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довільній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довільній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Кредитно-знецінені фінансові активи. Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

- надання кредиторомі поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненним (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Визнання знецінення. Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів відображаються окремим рядком у Окремому звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знеціненних фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Класифікація фінансових зобов'язань. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та (iii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

До фінансових зобов'язань відносяться: кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за позиковими коштами, фінансові гарантії та інші фінансові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (i) суми оціночного резерву під очікувані збитки по гарантії, визначеної із використанням моделі очікуваних кредитних збитків, та (ii) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні. Крім того, щодо дебіторської заборгованості із винагороди, яка відображається у звіті про фінансовий стан як актив, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL) Ця класифікація застосовується до деривативів, та договорів фінансової гарантії.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Аванси видані.

Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан за первинною вартістю із врахуванням можливого знецінення. Тестування на можливе знецінення авансів Компанія здійснює щорічно.

Аванси відносяться в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за первинною вартістю. Аванси відносяться в категорію довгострокових зобов'язань, якщо товари або послуги, за які здійснено аванс, будуть реалізовані через один рік або пізніше.

Дисконтування авансів отриманих не здійснюється, якщо момент поставки залежить від ініціативи покупця, якщо розмір змінної компенсації (винагорода) залежить від майбутніх подій, які не підконтрольні сторонам договору та в інших випадках.

Дисконтування авансів отриманих, за якими винесено відповідне професійне судження щодо наявності компоненту фінансування в договорі, здійснюється з дати отримання таких авансів. В якості ставки дисконтування Компанія використовує або вбудовану ставку, або відповідну ставку залучення кредитних ресурсів (Примітка 6 Облікові оцінки).

Аванси, видані або отримані в валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії, не підлягає перерахунку на кінець звітного періоду та відображається за курсом, за яким такі аванси були зараховані при первісному визнанні.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Капітал в дооцінках відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

Додатковий капітал. Додатковий капітал — це суми дооцінки інших необоротних активів і фінансових інструментів; вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб; інші види додаткового капіталу.

Нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

- резерв під забезпечення виплат відпусток;
- резерв під забезпечення виплат за судовими позовами;
- резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, ефект дисконтування пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оренда та припинення визнання фінансових активів. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 14. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія не застосовувала заходів із надання підтримки, встановлені українським урядом у квітні 2020 року у зв'язку з поширенням COVID-19, відповідно модифікація договорів за відповідними фінансовими активами не відбувалась.

Значне підвищення кредитного ризику. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогнозу інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю.

Модифікація фінансових активів. У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов договору), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка ґрунтується переважно на якісних факторах, описаних у відповідній обліковій політиці, та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації. Керівництво визначило, що в

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

результаті модифікації таких кредитів ризику і вигоди не змінились, отже, по суті, не відбулося ні припинення визнання всіх таких модифікацій та кредитів, ні їх рекласифікації з етапу кредитно-знецінених.

Політика списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, потребує застосування суджень. Керівництво врахує наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування таких активів: кількість днів прострочення платежу, процес ліквідації або процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення є меншою за витрати на стягнення або завершення заходів із примусового стягнення.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, (обладнання та транспортних засобів), як правило, найбільш значущими є такі фактори:

У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.

У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Можливості подовження та припинення. Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди приміщень (будівель) Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

Ставки дисконтування, використані для визначення зобов'язань з оренди. Якщо процентну ставку, закладену у договорі оренди, неможливо визначити достовірно, Компанія використовує у якості основи для розрахунку ставки дисконтування ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка НБУ за останні 6 місяців в залежності від строку фінансового інструменту якщо інше не зазначено в обліковій політиці Компанії.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Припущення для визначення суми резервів. Резерви майбутніх виплат (або оціночні зобов'язання) визнаються лише тоді, коли:

- Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті минулих подій;
- існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- може бути зроблена достовірна розрахункова оцінка суми зобов'язання.

При створенні резерву Компанія приймає до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями Компанії.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, величина оціночного зобов'язання дорівнює дисконтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.

При оцінці резервів, Компанія бере до уваги ризики і невизначеність та не враховує прибуток від очікуваного вибуття активів, якщо таке вибуття тісно пов'язане з можливістю виникнення зобов'язання.

Якщо існують законодавчі вимоги, згідно з якими Компанія повинна робити соціальні виплати своїм співробітникам в майбутньому, то під ці зобов'язання формуються відповідні резерви.

Компанія створює резерви на відновлення земельних ділянок з урахуванням суми прогнозних майбутніх витрат на закриття, рекультивацию та відновлення навколишнього середовища в тому звітному періоді, коли відбувається відповідне екологічне втручання.

Резерви на витрати з рекультивации родовищ і відвалів визнаються в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до умов контракту, або на основі експертних висновків або відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок керівництва та наявних історичних даних. Якщо очікується, що витрати або їх частина, необхідні для погашення оціночного зобов'язання, будуть відшкодовані іншою стороною, відшкодування визнається тільки тоді, коли стає практично безсумнівним, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить свій обов'язок.

Оцінка результатів судових процесів. У разі, якщо Компанія має наявні потенційні судові справи або претензії, які можуть призвести до фінансових наслідків, і які в майбутньому вимагатимуть витрат грошових коштів, Компанія здійснює нарахування резерву під забезпечення виплат за судовими позовами.

На основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятливої) Компанія здійснює формування резерву або здійснює розкриття щодо умовних зобов'язань.

Ліквідаційна вартість основних засобів. Ліквідаційна вартість - розрахункова сума, яку Компанія отримала на поточний момент від вибуття активу після вирахування розрахункових витрат на вибуття, якщо б стан такого активу та строк його служби були такими, що очікуються до закінчення строку його корисного використання. Компанія встановлює ліквідаційну вартість для всіх об'єктів основних засобів, що дорівнює нулю.

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана провести тести на знецінення відповідно до МСБО 36 для своїх підрозділів, що генерують грошові кошти, де визначені показники знецінення. Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує гроші, є здатність генерувати незалежні грошові потоки для цієї одиниці.

Переоцінка основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3).

На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливую вартість основних засобів.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення фонду переоцінки або капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, перекласифіковується з фонду переоцінки або капіталу у дооцінках основних засобів до нерозподіленого прибутку під час вибуття основного засобу.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

- метод ідентифікованої собівартості;
- метод середньозваженої вартості;
- метод ФІФО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється:

- готової продукції - методом середньозваженої собівартості;
- інших запасів:

- методом ідентифікованої собівартості - для запасів, де можлива ідентифікація запасів, а також встановлення дати вибуття кожної одиниці запасів;

- методом ФІФО або методом середньозваженої вартості, для тих запасів, де неможлива специфічна ідентифікація.

Компанія використовує один і той же метод списання для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому плані та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеними дослідженнями ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2021 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Реформа базової процентної ставки – Етап 2 – зміни МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, МСФЗ 16, МСФЗ 4: Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

2. Зміни до МСФЗ 16: концесії на оренду, що пов'язані з COVID-19.

Поправки збільшують обсяг концесій на оренду, пов'язаних з COVID-19 (поправка до МСФЗ 16, яка була випущена 28 травня 2020 року), що забезпечує практичне застосування, що дозволяє орендарям не оцінювати, чи поступки по оренді виникають як прямий наслідок Пандемії COVID -19 і виконання певних умов є модифікаціями оренди і, натомість, враховують ці пільги з оренди, якби вони були модифікаціями оренди. Поправка збільшує період права практичного застосування на 12 місяців з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року. Поправки набирають чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються пізніше 1 січня 2021 року або пізніше. Опубліковано 30 серпня 2021 року.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1. Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – **зміни МСФЗ 10 та МСБО 28** (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

2. Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - **зміни МСБО 1** (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше) Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

3. Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – **зміни МСБО 1** (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

4. Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до **МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3**. Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелось б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

5. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

6. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

7. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

8. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

9. Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожен звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигід від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

10. Зміни МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики» : Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

11. Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

12. Зміни МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

8. Використання справедливої вартості (продовження)

1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів. (i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що

8. Використання справедливої вартості (продовження)

залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення («зобов'язання до запитання»), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

9. Виправлення помилок

У 2021 році не було виявлено помилок в показниках фінансової звітності за попередні звітні періоди. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не виправлялись помилки.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<i>у тисячах гривень</i>		
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	299029	76980
<i>Мінус: резерв на знецінення</i> (до рядку 1125)	(11698)	(4153)
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1125)	287331	72827
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130)	29333	143227
<i>Мінус: резерв на знецінення</i> (до рядку 1130)	0	(2121)
Інша дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	62736	179223
<i>Мінус: резерв на знецінення</i> (до рядку 1155)	(9141)	(9223)
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)	1043	4423
Інші оборотні активи (до рядку 1190)	2	2

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<i>у тисячах гривень</i>		
Інші довгострокові зобов'язання (кредиторська заборгованість) (до рядку 1515)	34770	185875
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями (до рядку 1610)	274252	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	27370	100083
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (до рядку 1635)	70667	
Інші поточні зобов'язання (позики отримані) (до рядку 1690)	37 727	153979

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
	Інші пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт	653535	576548
Інший операційний дохід	2012	2431
Інші фінансові доходи	43180	36687
Інші доходи	86	2111
Закупівлі	(453734)	(424469)
Адміністративні витрати	(2171)	(1164)
Інші операційні витрати	(145)	(15748)
Фінансові витрати	(59121)	(643)

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався в середньому із 5 осіб. У 2021 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 23 299 тис. грн.

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Виробниче та інше обладнання	Транс- портні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2020 р.	4731	3985	385		9101
Накопичена амортизація	(819)	(562)	(385)		(1766)
Балансова вартість на 01 січня 2020 р.	3912	3423			7335
Надходження	1725				1725
Переоцінка та Індексація					
Переведення з однієї категорії в іншу					
Вибуття первісної вартості	(2370)	(291)			(2661)
Вибуття амортизаційних нарахувань	(308)	(78)			(386)
Інший рух					
Амортизація об'єктів переведених з однієї категорії в іншу					
Амортизаційні нарахування	(1215)	(792)			(2007)
Балансова вартість на 31 грудня 2020р.	2360	2418			4778
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020 р.	4086	3694	385		8165
Накопичена амортизація	(1726)	(1276)	(385)		(3387)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	2360	2418			4778
Надходження	729	3039		3881	7649
Переоцінка та індексація					
Переведення з однієї категорії в іншу					
Зменшення первісної вартості за рахунок вибуття амортизації при переоцінці					
Вибуття первісної вартості	(72)	(274)		(3768)	(4114)
Вибуття амортизаційних нарахувань	(139)	(133)	(385)		(657)
Інший рух	(79)		(385)		(464)
Амортизація об'єктів переведених з однієї категорії в іншу					
Амортизаційні нарахування	(1285)	(739)			(2024)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	1792	4577		113	6482
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р.	4664	6459		113	11236
Накопичена амортизація	(2872)	(1882)			(4754)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	1792	4577		113	6482

У 2021 році витрати на амортизацію у сумі 2024 тис. гривень (у 2020 році – 2007 тис. гривень) були включені: до складу собівартості реалізованих послуг 697 тис. гривень (у 2020 році – 822 тис. гривень); до складу адміністративних витрат 1327 тис. гривень (у 2020 році – 1185 тис. гривень).

Основні засоби включають 568 тис. гривень (у 2020 році – 859 тис. гривень) повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	10907	9509
Накопичена амортизація	(4782)	(3741)
Коригування Первісної або переоціненої вартості на 31 грудня 2019р.		1841
Коригування накопиченої амортизації		
Скоригована Первісна або переоцінена вартість на початок періоду		11350
Скоригована накопичена амортизація		(3741)
Балансова вартість на початок періоду	6125	7609
Надходження	3296	5729
Вибуття первісної вартості	(1649)	(5407)
Переведення з однієї категорії в іншу		(765)
Вибуття амортизаційних нарахувань		
Амортизаційні нарахування	(1518)	(1041)
Балансова вартість на кінець періоду	6254	6125
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	12554	10907
Накопичена амортизація	(6300)	(4782)
Балансова вартість на кінець періоду	6254	6125

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
Інші матеріали	53	83
Товари	2	16 044
Всього товарно-матеріальних запасів	55	16 127

Станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням резерву на залежалі товари в сумі 2 тис. грн.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155, 1170, 1190)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	299078	76 993
В тому числі заборгованість:		
-за товари	192486	38 381
-за виконані роботи	106157	38 276
-за послуги оренди/суборенди	435	336
Мінус: резерв на знецінення	(11706)	(4154)
Інша дебіторська заборгованість	63111	179 281
В тому числі інша заборгованість:		
-за розрахунками з іншими дебіторами	333	16
-за розрахунками з іншими дебіторами за договорами про переведення боргу	62778	179 265
-фінансова поворотна допомога видана		
Мінус: резерв на знецінення	(9183)	(9265)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	341 300	242 855
Аванси видані за товари і послуги	32 076	145 287
В тому числі заборгованість:		
-за товари (ГШО, запчастини до ГШО)	29 542	143 227
-за послуги	2 534	2 060
Мінус: знецінення авансів виданих	(0)	(2121)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:		
- з податку на додану вартість	323	2 909
- з податку на прибуток	255	2 820
	68	68

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

- з військового збору		21
Витрати майбутніх періодів	499	88
Інші оборотні активи (ПЗ з ПДВ за договорами комісії, ПК з ПДВ непідтверджений)	65	21
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	32 963	146 184
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	374 263	389 039

	31 грудня 2021 р.		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
<i>у тисячах гривень</i>			
Первісна вартість дебіторської заборгованості	299 078	63 111	32 076
Резерв на знецінення	(11 706)	(9 183)	(0)
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	287 372	53 928	32 076

	31 грудня 2020 р.		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
<i>у тисячах гривень</i>			
Первісна вартість дебіторської заборгованості	76 993	179 281	145 287
Резерв на знецінення	(4 154)	(9 265)	(2 121)
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	72 839	170 016	143 166

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

	31 грудня 2021 року		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша дебіторська заборгованість	Аванси видані
<i>у тисячах гривень</i>			
Резерв на знецінення на 01 січня	(4 154)	(9 265)	(2 121)
Витрати на знецінення	(10 285)	(9 141)	(0)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	2 733	9 223	2 121
Резерв на знецінення на 31 грудня	(11 706)	(9 183)	(0)

	31 грудня 2020 року		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
<i>у тисячах гривень</i>			
Резерв на знецінення на 01 січня	-	(42)	-
Витрати на знецінення	(4 154)	(9 223)	(2 121)
Резерв на знецінення на 31 грудня	(4 154)	(9 265)	(2 121)

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості розраховується на дату звітності, виходячи з МСФЗ 9 з урахуванням ставок кредитного ризику, встановлених окремо для різних груп клієнтів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	31 грудня 2021 р. Інша дебіторська заборгованість
Поточна і незнецінена заборгованість:		
- українських та іноземних компаній	218 121	17 047
- фізичних осіб	-	-
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	218 121	17 047
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів	15 115	13 055
- прострочена від 90 до 180 днів	34 101	4 284
- прострочена від 180 до 360 днів	23 384	2 223
- прострочена від 360 днів	8 357	58 578
Всього простроченої заборгованості	80 957	78 140
Мінус резерв на знецінення	(11 706)	(9 183)
Всього	287 372	86 004

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	31 грудня 2020 р. Інша дебіторська заборгованість
Поточна і незнецінена заборгованість:		
- українських та іноземних компаній	59 722	197 849
- фізичних осіб	-	-
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	59 722	197 849
Прострочена заборгованість:		
- прострочена до 90 днів	4 729	14 041
- прострочена від 90 до 180 днів	5 926	20 020
- прострочена від 180 до 360 днів	2 127	54 960
- прострочена від 360 днів	4 489	37 699
Всього простроченої заборгованості	17 271	126 720
Мінус резерв на знецінення	(4 154)	(11 387)
Всього	72 839	313 182

15. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання УАН	1 043	4 423
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 043	4 423

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях, знаходяться на банківських рахунках АТ «ПУМБ». Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

16. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності	102 400	(336 284)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(172)	(1 861)
Рух коштів від фінансової діяльності	(105 388)	341 600
Всього	(3 160)	3 455

17. Статутний капітал

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року статутний капітал складає 1 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2020 р.:

Учасник	Номінальна вартість частини, тис.грн	% від загальної величини
ДТЕК Б.В. (DTEK ENERGY B.V. LLC)	0,99	99,9%
ТОВ «ДТЕК ЕНЕРГО»	0,01	0,1%
Всього	1	100%

Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2021 р.:

Учасник	Номінальна вартість частини, тис.грн	% від загальної величини
ДТЕК Б.В. (DTEK ENERGY B.V. LLC)	1,00	100%
Всього	1	100%

18. Рух капіталу

Станом на 01.01.2021 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображений непокритий збиток у сумі 52 390 тис. грн. Збиток за звітний період склав 44 808 тис. грн. Таким чином, на кінець 2021 року за даними компанії непокритий збиток склав 97 198 тис. грн.

19. Дивіденди

У 2021 році Загальними зборами учасників Компанії не приймалися рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Компанії за 2020р .

20. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова кредиторська заборгованість	34 770	17 880
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	1 780	
Довгострокові зобов'язання з фінансових позик		167995
Всього довгострокових фінансових зобов'язань	36 550	185 875

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Інші довгострокові зобов'язання представлені у вигляді:

- довгострокової кредиторською заборгованістю за договором поставки товарів з ТОВ МЕТІНВЕСТ-СМЦ зі строком погашення заборгованості в 2023 року. Компанія обліковує заборгованість за амортизованою вартістю з використанням ставки 15,0%;

- Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу за договорами фінансового лізингу з ТОВ «УЛФ-ФІНАНС» зі строком погашення до 2025 року. Компанія обліковує заборгованість за амортизованою вартістю з використанням ставки 13,04% та 12,72%.

- Довгострокові зобов'язання з фінансових позик за договорами поворотної фінансової позики з АТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ» зі строком погашення до 2022-2023 р. Компанія обліковує заборгованість за амортизованою вартістю з використанням ставки 13,42% та 15,01%.

21. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ	-	-
ПДФО	3 611	783
Податок на транспорт	-	-
Військовий збір	296	82
Всього податків до сплати	3 907	865

22. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	275 360	
Кредиторська заборгованість з основної діяльності, в тому числі заборгованість:	32 016	105 349
-за товари	12 146	99 223
-за товарно-матеріальні цінності	11 490	215
-за виконані роботи	3 485	4 077
-за послуги оренди	3 152	705
- за ОС, НА	1 307	1 006
-за інші послуги	436	123
6401Заробітна плата та розрахунки зі страхування (до рядків балансу 1625,1630)	10 017	6 401
Інша заборгованість, в тому числі заборгованість:	37 884	154 044
-за поворотну фінансову допомогу отриману	-	150 000
-за розрахунками з іншими кредиторами	33 924	65
-за розрахунками податкового кредиту	3 960	3 979
Всього фінансової кредиторської заборгованості	355 277	265 794
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	37 445	29 008
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	70 667	-
в тому числі заборгованість:		
-за товари (ГШО, запчастини до ГШО)	70667	-
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	463 389	294 802

23. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік	Країна споживання товарів, робіт, послуг

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Дохід від реалізації товарів	127 770	431 941	Україна
Дохід від реалізації товарів	350 929	-	РФ
Дохід від реалізації робіт, послуг	174 939	144 703	Україна
Всього виручки	653 638	576 644	

24. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих товарів	(468 042)	(421 833)
Собівартість реалізованих робіт	(108 469)	(92 457)
Втрати від знецінення запасів	(29)	
Всього витрат (рядок 2050)	(576 540)	(514 290)

25. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал	(48 787)	(48 015)
Послуги сторонніх організацій	(12 861)	(20 400)
Відрахування на соціальні заходи	(8 271)	(7 732)
Нарахування забезпечення інших виплат персоналу	(13 865)	(15 506)
Нарахування резерву відпусток	(4 733)	(4 391)
Витрати на відрядження	(1 674)	(630)
Банківські послуги	(70)	(55)
Матеріали	(553)	(1 167)
Амортизація основних засобів	(1 511)	(1 314)
Професійні послуги	(4 762)	(3 778)
Інші витрати	(411)	(880)
Всього витрат (рядок 2130)	(97 498)	(103 868)

26. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від одержання безповоротної фінансової допомоги		-
Дохід від списання кредиторської заборгованості		-
Дохід від реалізації інших послуг	1 948	1 575
Дохід від курсових різниць	2 462	
Дохід від реалізації запасів	22	851
Дохід від операційної оренди активів	82	32
Всього доходів (рядок 2120)	4 514	2 458
Доход від реалізації основних засобів	230	2 414
Всього інших доходів (рядок 2240)	230	2 414

27. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на винаходи та розробки	(513)	(1 388)
Втрати від знецінення запасів	-	(11)
Неопераційна курсова різниця	(341)	(2)
Послуги з медичного страхування	(1 652)	(1 547)
Відрахування на соціальні заходи	(84)	(307)
Виплати з тимчасової непрацездатності (лікарняні)	(305)	(226)
Витрати на персонал	(152)	(1 815)
Нарахування резерву сумнівних боргів	(17 305)	(15 499)
Реалізація оборотних активів	(0)	(617)
Податки, обов'язкові збори	(116)	(92)
Собівартість реалізованих прочих робіт	(1 936)	
Інше	(710)	(117)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Всього інших операційних витрат (рядок 2180)	(23 114)	(21 621)
Залишкова вартість при вибутті основних засобів	(1)	(2 276)
Всього інших витрат (рядок 2270)	(1)	(2 276)

28. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	13	15
Умовні процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів	43 180	36 687
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	43 193	36 702
Процентні витрати	(59 121)	(643)
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	(59 121)	(643)
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	(15 928)	36 059

29. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок		
Відстрочений податок	9 891	4 139
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	9 891	4 139

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії у 2021 року оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2020 року. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(54 699)	(24 480)
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	-	-
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	-	-)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	-	-

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість	2 797	963	3 760
Інші	5863	8 956	14 819
Основні засоби	1	(1)	0
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	8 661	9 918	18 579

30. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 рік	31 грудня 2020 рік
Інші матеріали	(2 309)	(2 580)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(36)	(154)
Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)	(2 345)	(2 734)

31. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати на основну заробітну плату	(96 879)	(93 022)
Витрати на оплату праці - забезпечення	(31 858)	(34 618)
Витрати на додаткову заробітну плату, надбавки	(19 405)	(11 596)
Витрати на оплату праці, що не входять до ФОП	(457)	(1 875)
Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)	(148 599)	(141 111)

32. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
ЄСВ ФОП постійний основний склад	(22 114)	(18 507)
ЄСВ забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій	(5 479)	(851)
ЄСВ не входять ФОП (допомога за рахунок ФСС)	-	-
ЄСВ не входять ФОП (виплати, що не входять до ФОП)	-	(99)
ЄСВ не входять ФОП (за рахунок підприємства, 5 днів)	(84)	(74)
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)	(27 677)	(19 531)

33. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Основні засоби, у т.ч.		
<i>Машини та обладнання</i>	(1 214)	(1 103)
<i>Транспортні засоби</i>	(739)	(792)
<i>Інші основні засоби</i>	(71)	(111)
Нематеріальні активи	(1 518)	(1 042)

34. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Послуги сторонніх організацій	(23 779)	(29 811)
Нарахування/Сторно резерву дебіторської заборгованості	(17 305)	(15 498)
Нарахування/Сторно знецінення запасів	(29)	(11)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Витрати на відрядження, проживання	(3 474)	(1 305)
Банківські послуги	(70)	(55)
Інші витрати	(2 290)	(4 227)
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	(46 947)	(50 907)

35. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Повернення працівниками коштів, надлишково отриманих на відрядження	367	216
Помилково зараховані суми	-	-
Надходження від повернення помилково перерахованих сум	-	4
Інші (надходження за договорами про переведення боргу)	116 864	108 785
Інші (компенсація відпусток)	142	292
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	117 373	109 297

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Помилково перераховані суми	-	-
Витрачання на повернення помилково зарахованих сум	-	-
Витрати на відрядження	(3 240)	(1 810)
Оплата банківських послуг	(82)	(59)
Судові збори, аліменти, штрафи, пені)	(559)	(606)
Інші (витрачання на оплату за договорами про переведення боргу)	(-)	(200 217)
Інші	(815)	(590)
Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	(4 696)	(203 282)

36. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат – Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рік Компанія не мала контрактних зобов'язань щодо капітальних витрат.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія не брала участь у судових процесах, але виступала стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рік Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Контрольовані операції - Компанія не здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

37. Інші поточні та довгострокові зобов'язання (до рядків балансу 1515,1610, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокові кредити банків та небанківських організацій		
Позики отримані від пов'язаних осіб		150 000
Всього короткострокових кредитів та нарахованих відсотків (рядок 1690)		150 000
Інші довгострокові зобов'язання		
Позики отримані від пов'язаних осіб		167 995
Довгострокова кредиторська заборгованість	34 770	
Зобов'язання з фінансового лізингу	1 780	
Всього інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	36 550	167 995
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Позики отримані від пов'язаних осіб	235 683	
Довгострокова кредиторська заборгованість	38 568	
Зобов'язання з фінансового лізингу	1 109	
Всього поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	275 360	

Аналіз кредитів та позикових коштів Компанії за строками погашення подано далі:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Строки погашення зобов'язань, позикових коштів та відсотків:		
До 1 року	275 360	150 000
Від 1 до 5 років	36 550	167 995
Понад 5 років	-	-
Всього короткострокових та довгострокових зобов'язань	317 955	317 955

38. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими незв'язаними сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і що залишилися строком до погашення. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, визначалася на підставі ринкових цін пропозиції.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і що залишилося строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Використані ставки дисконту складають від 10% до 13% річних, залежно від терміну, валюти і країни виникнення зобов'язання. Балансова вартість позикових засобів приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

39. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Група систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

39. Оцінки та управління ризиками (продовження)

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, медичне страхування тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Валютний ризик

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має позикових коштів з змінною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	До 5 років	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	32 033	-	-	32 033
Інші поточні зобов'язання	37 867	-	-	37 867
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями (позики отримані від пов'язаних осіб)	245 200			245 200
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями (фінансовий лізінг)	608	608		1 216
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями (кредиторська заборгованість за основною діяльністю)	18 527	22 622		41 149
Інші довгострокові зобов'язання (кредиторська заборгованість за основною діяльністю)		42 776		42 776
Інші довгострокові зобов'язання (фінансовий лізінг)			2 330	2 330
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	334 235	66 006	2 330	402 571

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	До 5 років	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	105 349	-	-	105 349
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)	154 044	-	-	154 044
Інші довгострокові зобов'язання (кредиторська заборгованість за основною діяльністю)			21 919	21 919
Інші довгострокові зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)			200 000	200 000
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	259 393		221 919	481 312

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	31 грудня 2021
Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690)	150 000	150 000	-
Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1515)	200 000	45 200	245 200

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРУМ ГРУП»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 043	4 423
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	287 372	72 839
інша дебіторська заборгованість	53 928	170 016
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	342 343	247 278
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	342 343	247 278

Ринковий ризик

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

40. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

На даний момент у Компанії відсутні інвестиційні зобов'язання. Керівництво Компанії проводить періодичну оцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно до змін чинного законодавства.

41. Події після звітної дати

В лютому 2022 розпочалася військова агресія з боку Російської Федерації проти України. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити достовірний фінансовий вплив зазначеної події. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, необхідно надалі спостерігати за ситуацією та Компанія готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

42. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 15 квітня 2022 року.

В.о. генерального
директора

М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Фаборовський Роман

прізвище, ім'я

Тальянова Любов

прізвище, ім'я