

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
та звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ.....	24
Примітка 1. Загальна інформація.....	24
Примітка 2. Операційне середовище.....	24
Примітка 3. Основні положення облікової політики.....	25
Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення	28
Примітка 5. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)	30
Примітка 6. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2050)	30
Примітка 7. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	31
Примітка 8. Адміністративні витрати (рядок 2130)	31
Примітка 9. Витрати на збут (рядок 2150)	31
Примітка 10. Інші операційні витрати (рядок 2180)	31
Примітка 11. Інші фінансові доходи (рядок 2220)	32
Примітка 12. Інші доходи (рядок 2240)	32
Примітка 13. Фінансові витрати (рядок 2250).....	32
Примітка 14. Інші витрати (рядок 2270)	32
Примітка 15. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	32
Примітка 16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130).....	32
Примітка 17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	32
Примітка 18. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155).....	33
Примітка 19. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	33
Примітка 20. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	33
Примітка 21. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400).....	33
Примітка 22. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	33
Примітка 23. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	33
Примітка 24. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615).....	34
Примітка 25. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620).....	34
Примітка 26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635).....	34
Примітка 27. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690).....	34
Примітка 28. Інші витрачання (рядок 3190), інші платежі (3390)	34
Примітка 29. Умовні активи та зобов'язання	35
Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами	35
Примітка 31. Управління ризиками	35
Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	38
Примітка 33. Затвердження фінансової звітності та події після звітного періоду.....	39

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Прикарпатенерготрейд» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО 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 фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 8 по 39, була затверджена та підписана 31 травня 2021 року від імені Керівництва Компанії:


Дацко О.Б.
Директор




Самбір Ю.М.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Загальним зборам та директору ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД» («Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 4, параграф «Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі» в фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2021 року Компанія має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 15 694 тис. грн та 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Компанії і її партнерів: виробникам та операторам розподілу, через яких Компанія проводить свою діяльність. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ці події або умови свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «Прикарпатенерготрейд» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 21 травня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив суми та інші елементи з тих самих причин, які описані вище в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

Коли ми ознайомимося зі звітом «Річна інформація емітента цінних паперів», якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Щодо вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 р. №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

Загальна інформація

1) Повне найменування юридичної особи – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД».

2) На нашу думку, Компанія в повній мірі розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника у Примітці 21 «Зареєстрований (пайовий) капітал» до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Структура власності Компанії станом на дату аудиту надана нам для цілей Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

3) Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) Материнська і дочірні компанії в ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД» відсутні.

5) Ми не висловлюємо думки щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період, так як Компанія не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №2021/1213 від 04.11.2021р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 04.11.2021 по 31.05.2022р.

Ключовий партнер з аудиту



О.Я. Корпан

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101145
м. Івано-Франківськ, 31 травня 2022 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/> та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць,
Код за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2022 01 01
42129720
JA26040190010045761
2610100000
35.14

Територія Україна, Івано-Франківська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 255

Адреса, телефон вул. Надрічна, буд. 4-Б.м. Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., 76019

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 482	5 433
первісна вартість	1001	1 718	6 227
накопичена амортизація	1002	236	794
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 170	2 510
первісна вартість	1011	5 433	7 113
знос	1012	3 263	4 603
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 652	7 943
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	421	5 835
Виробничі запаси	1101	125	271
Товари	1104	296	5 564
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	232 961	443 188
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	94 380	167 696
з бюджетом	1135	204	5 113
у тому числі з податку на прибуток	1136	204	5 113
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 950	18 985
Поточні фінансові інвестиції	1160	27 687	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 450	56 156
Витрати майбутніх періодів	1170	59	100
Інші оборотні активи	1190	21 767	109 302
Усього за розділом II	1195	409 879	806 375
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	413 531	814 318

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 359	(16 694)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	4 359	(15 694)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	35 000	35 660
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	35 000	35 660
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	34 088	117 975
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	189 049	266 164
розрахунками з бюджетом	1620	4 791	3 555
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	176	344
розрахунками з оплати праці	1630	1 888	2 154
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	110 705	276 840
Поточні забезпечення	1660	3 128	4 861
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 347	122 459
Усього за розділом III	1695	374 172	794 352
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	413 531	814 318





Дацко О.Б.
 Директор

Самбір Ю.М.
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
 Код за ЄДРПОУ 42129720

КОДИ
2022 01 01
42129720

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 182 581	3 276 414
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 086 954)	(3 186 382)
Валовий:			
прибуток	2090	95 627	90 032
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 075	3 858
Адміністративні витрати	2130	(44 801)	(41 538)
Витрати на збут	2150	(33 828)	(36 185)
Інші операційні витрати	2180	(9 527)	(5 674)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 546	10 493
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1 334
Інші доходи	2240	27 744	-
Фінансові витрати	2250	(8 574)	(5 951)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(27 705)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	3 011	5 876
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 495)	(1 320)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	1 516	4 556
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 516	4 556

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
Матеріальні затрати	2500	1 136	1 251
Витрати на оплату праці	2505	56 772	52 666
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 003	11 358
Амортизація	2515	1 898	3 047
Інші операційні витрати	2520	53 829	45 804
Разом	2550	125 638	114 126

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Дацко О.Б.
Директор



Самбір Ю.М.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць, число)
 Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2022 01 01
42129720

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 033 072	405 238
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 774	3 365
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	2 173	2 131
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 148 176	3 479 457
Надходження від повернення авансів	3020	1	125
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	1 334
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	459	2 727
Надходження від операційної оренди	3040	6	
Інші надходження	3095	29 466	32 371
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 909 359)	(3 662 146)
Праці	3105	(44 884)	(41 859)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 847)	(11 282)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(213 320)	(151 857)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 404)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(106 991)	(75 416)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(99 925)	(65 203)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 403)	(8 460)
Інші витрачання	3190	(61 827)	(49 805)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(33 686)	(792)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	27 744	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	14 585	11
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(14 162)	(41 832)
необоротних активів	3260	(6 190)	(2 326)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	21 977	(44 147)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	145 758	158 298
Інші надходження	3340	1 725	23 200
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(61 809)	(129 210)
Сплату дивідендів	3355	(20 167)	(28 867)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 500)	(5 681)
Інші платежі	3390	(3 594)	(12 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	53 413	5 740
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41 704	(39 199)
Залишок коштів на початок року	3405	14 450	53 651
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	56 156	14 450


 Дацко О.Б.
 Директор




 Самбір Ю.М.
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2022 01 01
Код за ЄДРПОУ
42129720

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	3 359	-	-	4 359
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	3 359	-	-	4 359
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 516	-	-	1 516
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(21 569)	-	-	(21 569)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(20 053)	-	-	(20 053)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(16 694)	-	-	(15 694)


 Дацко О.Б.
 Директор




 Самбір Ю.М.
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць, число) 20 | 12 | 31
 Код за ЄДРПОУ 42129720

КОДИ
20 12 31
42129720

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	27 670	-	-	28 670
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	27 670	-	-	28 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 556	-	-	4 556
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(28 867)	-	-	(28 867)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(24 311)	-	-	(24 311)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	3 359	-	-	4 359


 Дацько О.Б.
 Директор




 Самбір Ю.М.
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»

Дата (рік, місяць, число) 21 | 12 | 2021
 Код за ЄДРПОУ 42129720

КОДИ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2021 рік

1801008

Код за ДКУД

Форма № 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1 718	236	4 509	-	-	-	-	558	-	-	-	6 227	794
Разом	080	1 718	236	4 509	-	-	-	-	558	-	-	-	6 227	794
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі					
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	38	2	-	-	-	-	-	7	-	-	-	38	9	-	-	-	-		
Машини та обладнання	130	2 209	763	2	-	-	-	-	634	-	-	-	2 211	1 397	-	-	-	-		
Транспортні засоби	140	-	-	947	-	-	-	-	-	-	-	-	947	-	-	-	-	-		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	895	213	231	-	-	-	-	193	-	-	-	1 126	406	-	-	-	-		
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 291	2 285	500	-	-	-	-	506	-	-	-	2 791	2 791	-	-	-	-		
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	260	5 433	3 263	1 680	-	-	-	-	1 340	-	-	-	7 113	4 603	-	-	-	-		
3 рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності														(261)	-	-	-	
		вартість оформлених у заставу основних засобів														(262)	947-	-	-	-
		залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)														(263)	-	-	-	-
		первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів														(264)	4588	-	-	-
		основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів														(2641)	-	-	-	-
		вартість основних засобів, призначених для продажу														(265)	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 8		залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування														(2651)	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 5		вартість основних засобів, утраних унаслідок надзвичайних подій														(266)	-	-	-	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		знос основних засобів, що взяті в операційну оренду														(267)	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності														(268)	-	-	-	-
3 рядка 105 графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю														(269)	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 180	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	500	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	4 509	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	6 189	-

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4	1
Реалізація інших оборотних активів	460	-	1
Штрафи, пені, неустойки	470	466	1 306
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 605	8 219
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	4 199
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	8 552
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560		22
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	27 744	27 705
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)		-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)		- %
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)		-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
1	2	3	
Готівка	640	-	
Поточний рахунок у банку	650	56 153	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	3	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	56 156	
З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)		-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 128	6 626	-	6 101	-	-	3 653
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення судових витрат	760	-	1 208	-	-	-	-	1 208
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 467	4 199	-	-	3 333	-	3 333
Разом	780	5 595	12 033	-	6 101	3 333	-	8 194

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	238	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	33	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	5 564	-	-
Разом	920	5 835	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:			
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-	-
	переданих у переробку	(922)	-	-
	оформлених в заставу	(923)	-	-
	переданих на комісію	(924)	-	-
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-	-
3 рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	443 188	437 517	3 749	1 922
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	18 985	17 396	100	1 489

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		-
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1 495
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1 495
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1 495
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 898
Використано за рік - усього	1310	1 898
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 898
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) _____
(1432) _____
(1433) _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Дацко О.Б.
Директор



Самбір Ю.М.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Примітка 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД» (надалі – Компанія) — постачальник електроенергії та природного газу, що працює на території всієї України.

Компанію створено 11 травня 2018 року на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» (надалі – Закон), а саме п.13. Розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення». Згідно з Законом відбулося відокремлення оператора системи розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії шляхом створення відповідних суб'єктів господарювання.

Юридична адреса Компанії: вулиця Надрічна, буд. 4-Б, м. Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., 76019

Компанія перебуває на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ.

Протягом 2021 року середня чисельність співробітників Компанії складала 255 осіб (2020 рік – 256 осіб).

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

У 2020-2021 роках на світову економіку негативно вплинула пандемія коронавірусу (COVID-19). Вплив пандемії на економіку окремих країн і на світову економіку в цілому не має історичних аналогів з іншими періодами, коли уряди приймали пакети заходів щодо захисту економіки. Соціальне дистанціювання і заходи ізоляції, спрямовані на стримування розповсюдження COVID-19 в різних країнах, викликали суттєве зниження рівня споживчих витрат і ділової активності компаній в сфері роздрібною торгівлі, транспорту, подорожей і туризму, громадського харчування, розваг і багатьох інших напрямків. У 2021 році ситуація поступово вирівнюється, проводиться вакцинація населення. Однак відновлення економіки тісно пов'язане з обмежувальними діями, які зберігаються, рівень економічної активності залишається пониженим, відновлення – нерівномірним. Компанія не очікує суттєвого негативного впливу пандемії коронавірусу (COVID-19) на її фінансовий стан, результати діяльності і економічної перспективи та продовжує відслідковувати і оцінювати розвиток ситуації та реагувати відповідним чином.

Також в Україні тривала в 2021 році трансформація енергетичного сектора, метою якої є приведення законодавства України до вимог Третього пакету енергетичного законодавства ЄС, запровадження конкурентних механізмів функціонування ринку електричної енергії.

24 лютого 2022 року в Україні почався новий масштабніший етап українсько-російської війни. Через військове вторгнення Росії економіка України зазнала збитків на суму щонайменше у 500 мільярдів доларів і така оцінка є дуже приблизною. Ця сума включає руйнування інфраструктури, будівель та знищення інших матеріальних цінностей. При цьому війна призвела до повної зупинки 50% українських підприємств, а інша половина працює на межі своїх можливостей, до розрахунків увійшли й землі, непридатні до використання через їхнє мінування.

З 24 лютого платіжна дисципліна на ринку електричної енергії України суттєво впала, це значна проблема. На початку війни уряд заборонив відключати споживачів від електроенергії та газу. За перший місяць вторгнення, за даними міністра енергетики Германа Галущенка, розрахунки населення загалом в Україні за електроенергію впали приблизно на 30%. Деякі споживачі користуються мораторієм на відключення і не сплачують за отримані послуги. Відбулось значне скорочення споживання електроенергії, адже відбулася зупинка великої кількості промислових підприємств, які споживали багато електроенергії та понад 4 млн людей виїхали за межі України, а в областях на території яких не ведуться активні бойові дії впроваджено світломаскувальний режим.

Проте ситуація наразі контрольована, українці не мали особливих проблем з електроенергією – крім районів, де йшли бойові дії. У Міненерго майже щодня повідомляють про відновлення електропостачання для десятків тисяч споживачів і задовільну роботу енергосистеми, яка під час війни стала частиною енергомережі ЄС.

Приєднання об'єднаної енергосистеми (ОЕС) України до ОЕС континентальної Європи ENTSO-E забезпечило додаткову стабільність і безпеку української системи. Крім того саме після цього у всіх учасників енергетичного ринку з'явилась можливість постачати електроенергію у ЄС. До цього монополію на експорт мав лише Бурштинський острів. Українські фахівці ведуть перемовини щодо

умов, за яких комерційне перетікання електроенергії можна буде збільшити. Уже зараз перетин технічно дозволяє експортувати в ЄС до 2 ГВт. У планах – збільшення цього обсягу до 4,5-5 ГВт. За найбільш оптимістичним сценарієм – до 6 ГВт.

На 3-й місяць війни з Росією українська енергосистема продовжує впевнено тримати баланс виробництва й споживання і працює синхронно з європейською енергомережею ENTSO-E.

Майже з першого дня ворог цілеспрямовано бив по енергетичних об'єктах. Україна має великі втрати генеруючих потужностей, ліній електропередачі та підстанцій. Точну цифру можна буде назвати лише після припинення бойових дій.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії. Однак діяльність Компанії залежить від виробників і операторів розподілу електроенергії, а на даний момент часу порушено багато логістичних зв'язків, що вимагає часу на їх відновлення або заміну. Компанія успішно справляється з цим питанням.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року №73 (із змінами і доповненнями), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів. Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

На думку керівництва Компанії, ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає дотримання припущення, що діяльність Компанії буде тривати й надалі.

Валюта представлення

Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України – українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання. Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів (комп'ютерних програм) становить 5 років.

Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі доведення до стану в якому вони готові до використання, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні створення об'єкту, вартість об'єкта переноситься до відповідної категорії необоротних активів. Амортизація на об'єкти незавершених капітальних інвестицій не нараховується.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанією), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів.

Основними засобами визнаються матеріальні активи із строком використання більше 1 року та вартістю понад 20 000 гривень. Матеріальні активи із строком використання більше 1 року та вартістю менше 20 000 гривень, відносяться до окремої групи основних засобів - малоцінних необоротних матеріальних активів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані, та витрати на сплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом (для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання) на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	50 років
Машини та обладнання	3-5 років
Комп'ютерна техніка	2 -5 років
Транспортні засоби	5 -8 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 - 6 років
Інші основні засоби	3-12 років

Ліквідаційна вартість об'єктів визначена на рівні 0, а термін корисного використання регулярно переглядається.

Амортизація основних засобів нараховується, починаючи з першого дня місяця, наступного за датою готовності об'єкта до експлуатації. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, дообладнання.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається відніманням з доходу від вибуття основних засобів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків (які відшкодовуються Компанією); суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх вартість знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувані економічні вигоди. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість, фінансові інвестиції та боргові інструменти. Відповідні методи визнання та вимірювання описано у обліковій політиці, що стосується конкретного показника. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату операції.

Дебіторська заборгованість

Компанія поділяє дебіторську заборгованість на довгострокову та поточну.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Довгострокова дебіторська заборгованість відображається у балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки, якщо інше не передбачено договором.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Сума сумнівних боргів обчислюється: для населення в залежності від термінів виникнення такої дебіторської заборгованості, для всіх інших категорій – виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється виходячи з абсолютної суми дебіторської заборгованості з урахуванням термінів її виникнення.

Поточні фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю.

До складу поточних фінансових інвестицій віднесено цінні папери призначені для продажу. Фінансові інвестиції відображаються Компанією на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за електроенергію, природний газ, товарно-матеріальні цінності, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню) та за неотриманими податковими накладними.

Зобов'язання

Компанія поділяє зобов'язання на довгострокові, поточні та забезпечення.

Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Компанії включають лізингову угоду і облігації.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з: бюджетом, за страхуванням, з оплати праці, одержаних авансів.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться суми нарахованих відсотків за використання кредитних коштів, та комісія за кредитними коштами, зобов'язання за виконавчими листами, інші.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам. На думку керівництва, вся сума створеного забезпечення буде використана до 12 місяців від звітної дати, тому залишки забезпечення відображається у складі поточних зобов'язань.

Суми створеного забезпечення відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані.

Облік доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Облік витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, ризику, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 15 694 тис. грн.

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України. Як уже наводилось в Примітці 2 бойові дії завдали значної шкоди енергетичній галузі внаслідок руйнувань та за рахунок значного зменшення кількості споживання електроенергії, розірвані логістичні зв'язки з виробниками та операторами розподілу електроенергії. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Компанії і її партнерів: виробникам та операторам розподілу, через яких Компанія проводить свою діяльність. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ці події або умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час майно Компанії розміщене на територіях де не ведуться активні бойові дії і не зазнало руйнувань. Керівництво Компанії вжило всіх можливих заходів для диверсифікації постачальників електроенергії. За судженням керівництва Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Кампанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Судові розгляди

Відповідно до НП(с)БО Компанія визнає забезпечення тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; суттєвий відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування забезпечень – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Знецінення необоротних активів

Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості необоротних активів Компанії шляхом порівняння оціненої суми очікуваного відшкодування активу з їх балансовою вартістю, оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж.

Сума очікуваного відшкодування активу – найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації активу (справедлива вартість активу за вирахуванням очікуваних витрат на його продаж) або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах оцінювання теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки з використанням припущень і суджень щодо часу, способу і ефективності використання активу. За оцінками керівництва, фактів знецінення активів не розкритих у фінансовій звітності виявлено не було.

Строки корисного використання необоротних активів

Оцінка строків корисного використання об'єктів необоротних активів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатувати дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування величини терміну корисного використання, а отже і норм нарахування амортизації.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює ймовірність повернення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Компанія змушена буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності такої заборгованості.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі даних оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія визначає ефективну ставку відсотка на дати визнання фінансових активів та зобов'язань на основі інформації з активних ринків, що відповідають характеру виникнення такого активу чи зобов'язання. Проте в тих випадках, коли це визначити складно, для встановлення справедливої вартості потрібна експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Примітка 5. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)

	2021	2020
Дохід від реалізації електроенергії	3 778 220	2 842 922
Дохід від надання послуг повторного підключення і інших послуг пов'язаних з постачанням електроенергії	1 383 208	431 247
Дохід від реалізації газу	20 253	722
Інші послуги	900	1 523
Всього	5 182 581	3 276 414

Примітка 6. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2050)

	2021	2020
Собівартість реалізованої електричної енергії	(2 491 327)	(1 349 461)
Собівартість розподілу електричної енергії	(2 019 978)	(1 467 345)
Собівартість передачі електричної енергії	(537 697)	(353 903)
Собівартість реалізованого газу	(20 438)	(838)
Витрати на оплату праці	(5 932)	(4 962)
Обслуговування програмного забезпечення	(5 849)	(5 095)
Амортизація	(1 419)	(1 673)
Відрахування на соціальні заходи	(1 274)	(1 084)
Витрати на забезпечення виплат відпусток	(809)	(294)
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та інші витрати ІТ	(754)	(543)
Інформаційно-консультаційні послуги	(508)	(577)
Витрати на зв'язок	(450)	(328)
Матеріальні витрати	(179)	(115)
Обслуговування колцентру	(99)	-
Інші витрати	(241)	(164)
Всього	(5 086 954)	(3 186 382)

Примітка 7. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2021	2020
Доходи коригування резерву сумнівних боргів	3 333	984
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	466	2 727
Відновлення раніше списаних активів	183	71
Інші операційні доходи	93	76
Всього	4 075	3 858

Примітка 8. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(17 458)	(15 135)
Витрати на послуги банку	(9 305)	(10 052)
Інформаційно-консультаційні послуги	(4 041)	(2 871)
Відрахування на соціальні заходи	(3 433)	(3 004)
Ліцензії	(2 522)	(1 808)
Витрати на забезпечення виплат відпусток	(2 204)	(3 115)
Витрати на оренду	(1 840)	(1 704)
Профспілка	(621)	(425)
Послуги з охорони	(535)	(38)
Судові витрати, врегулювання скарг	(523)	(150)
Матеріальні витрати	(483)	(313)
Амортизація	(480)	(1 373)
Витрати на зв'язок	(248)	(240)
Витрати на охорону праці	(161)	(315)
Витрати на відрядження	(150)	(62)
Кур'єрські послуги	(129)	(19)
Інші витрати	(668)	(914)
Всього	(44 801)	(41 538)

Примітка 9. Витрати на збут (рядок 2150)

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(20 967)	(22 672)
Відрахування на соціальні заходи	(4 487)	(4 936)
Витрати на оренду	(2 762)	(3 426)
Витрати на забезпечення виплат відпусток	(2 798)	(1 526)
Витрати на зв'язок	(1 128)	(998)
Матеріальні витрати	(236)	(387)
Витрати на охорону праці	(111)	(417)
Інші витрати	(1 339)	(1 823)
Всього	(33 828)	(36 185)

Примітка 10. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2021	2020
Сумнівні та безнадійні борги	(5 407)	(2 406)
Благодійна допомога	(2 710)	(1 449)
Послуги поліграфічні, друкарські	(508)	(640)
Витрати на оплату праці	(497)	(317)
Відрахування на соціальні заходи	(111)	(69)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(98)	(94)
Матеріальні витрати	(68)	(124)
Витрати на оголошення в ЗМІ	(41)	(139)
Витрати на забезпечення виплат відпусток	(35)	(23)
Інші операційні витрати	(52)	(413)
Всього	(9 527)	(5 674)

Примітка 11. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

	2021	2020
Дохід від отриманих відсотків за депозитом	-	1 334
Всього	-	1 334

Примітка 12. Інші доходи (рядок 2240)

	2021	2020
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	27 744	-
Всього	27 744	-

Примітка 13. Фінансові витрати (рядок 2250)

	2021	2020
Відсотки за облігаціями	(5 279)	-
Відсотки за кредитом	(3 273)	(5 951)
Комісія банку	(22)	-
Всього	(8 574)	(5 951)

Примітка 14. Інші витрати (рядок 2270)

	2021	2020
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(27 705)	-
Всього	(27 705)	-

Примітка 15. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за реалізовану електроенергію	428 023	230 458
Розрахунки за реалізований газ	3 685	495
Розрахунки за наданими послугами	14 813	4475
Резерв сумнівних боргів	(3 333)	(2 467)
Всього	443 188	232 961

Примітка 16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані за придбану електроенергію	131 496	42 851
Аванси видані за розподіл електроенергії	33 883	27 509
Аванси видані за купований газ	1 684	465
Аванси видані за роботи і послуги, а також за ТМЦ	487	278
Аванси видані за транспортування і зберігання газу	118	40
Аванси видані за передачу електроенергії	28	23 237
Всього	167 696	94 380

Примітка 17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)

	31.12.2021	31.12.2020
За розрахунками з податку на прибуток підприємств	5 113	204
Всього	5 113	204

Примітка 18. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з іншими дебіторами (переуступка боргу по населенню)	1 489	1 718
Розрахунки по забезпеченнях виконання договорів	3 200	1618
Помилково поступленні кошти	-	188
Розрахунки з державними цільовими фондами	128	110
Розрахунки за інвестиціями	14 146	14 145
Інші розрахунки, в т.ч. комісії банків	22	171
Всього	18 985	17 950

Примітка 19. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки в національній валюті	56 154	14 431
Кошти в дорозі	2	19
Всього	56 156	14 450

Примітка 20. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2021	31.12.2020
Податкові зобов'язання (з авансів по ПДВ)	29 732	21
Податковий кредит (неотримані, неоплачені податкові накладні)	79 570	21 746
Всього	109 302	21 767

Примітка 21. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал складає 1 000 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі. Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Частка, %	Сума, тис. грн	Частка, %	Сума, тис. грн
Гнатюк Тарас Михайлович (кінцевий бенефіціарний власник)	100%	1 000	100%	1 000
Всього	100%	1 000	100%	1 000

Примітка 22. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	%	Валюта	Дата погашення	31.12.2021	31.12.2020
Облігації	15%-17%	грн	Січень 2032	35 000	35 000
Фінансова оренда	8,19%	грн	Грудень 2024	660	-
Всього				35 660	35 000

Балансова вартість активів в заставі за кредитом представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Транспортний засіб у фінансовому лізингу	948	-
Всього	948	-

Примітка 23. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)

	%	Валюта	Дата погашення	31.12.2021	31.12.2020
Банк 1 кредит-овердрафт в українській банківській установі	11,75%	грн	Червень 2022	52 975	34 088
Банк 2 забезпечений кредит в українській банківській установі	12%-14%	грн	Серпень 2022	65 000	-
Всього				117 975	34 088

Примітка 24. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за куповану електроенергію	34 194	26 690
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	2 130	22
Розрахунки з розподілу електроенергії	188 188	94 506
Розрахунки за роботи і послуги	836	693
Розрахунки з передачі електроенергії	40 816	67 138
Всього	266 164	189 049

Примітка 25. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на доходи фізичних осіб	697	1 205
Податок на додану вартість	2 832	3 489
Інші	26	97
Всього	3 555	4 791

Примітка 26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси отримані за електроенергію	89 970	108 995
Аванси отримані за послуги	186 746	1 670
Аванси отримані за газ	124	40
Всього	276 840	110 705

Примітка 27. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки по забезпеченнях виконання договорів	227	-
Розрахунки по наданих позиках	440	-
Податкові зобов'язання	56 036	20 462
Податковий кредит	63 047	6 877
Розрахунки за нарахованими відсотками	385	271
Інші кредитори	2 324	2 737
Всього	122 459	30 347

Примітка 28. Інші витрачання (рядок 3190), інші платежі (3390)

	2021	2020
Послуги банків	59 661	40 342
Забезпечення тендерних процедур	1 736	2 232
Розрахунки з підзвітними особами	327	164
інші витрачання	103	7 067
Всього рядок 3190	61827	49 805
Поворотна фінансова допомога	-	12 000
Гарантійні платежі банку	3 594	-
Всього рядок 3390	3 594	12 000

Примітка 29. Умовні активи та зобов'язання

Непередбачені активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, на думку керівництва, у Компанії не існувало непередбачених активів або зобов'язань крім перелічених нижче:

Судові позови

В даний час, на думку керівництва, не існує будь-яких поточних судових розглядів або позовів, які можуть істотно вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Компанії і не відображених в даній фінансовій звітності.

Порука за кредитом третьої особи

Компанія виступає поручителем погашення кредиту українським підприємством. Згідно умов договору у випадку непогашення боржником зобов'язання Компанія зобов'язана буде сплатити кошти за договорами поруки в межах 152,5 тис. грн. Оскільки фінансово-господарський стан позичальника задовільний, воно вчасно сплачує зобов'язання, забезпечень за даною порукою не створено.

Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони – особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми (згідно з принципом «превалювання сутності над формою»).

Винагорода провідному управлінському персоналу

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі на суму 6478 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (5626 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року).

Провідний управлінський персонал представлений в особі директора, членів наглядової ради та членів ревізійної комісії. Ці особи мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство має наступні залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

Суттєві залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49	
Інші поточні зобов'язання	440	
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	344	442

Суттєві операції з іншими пов'язаними сторонами

Протягом 2021 та 2020 років Товариство мало такі суттєві операції з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Адміністративні витрати	6 478	5 626

Примітка 31. Управління ризиками

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	443 188	232 961
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 985	17 950
Гроші та їх еквіваленти	56 156	14 450
Всього фінансових активів	518 329	265 361
Інші довгострокові зобов'язання	35 660	35 000
Короткострокові кредити банків	117 975	34 088
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	266 164	189 049
Інші поточні зобов'язання	122 459	30 347
Всього фінансових зобов'язань	542 258	288 484

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Компанія створює резерв сумнівних боргів в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Міжнародною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингового агентства Fitch Ratings:

	31.12.2021	31.12.2020
ВЗ	54 550	14 060
Рейтинг не присвоєно	1 603	371
Всього	56 153	14 431

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКАРПАТЕНЕРГОТРЕЙД»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз основних фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	506 598	-	35 660	542 258
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	35 660	35 660
Короткострокові кредити банків	117 975	-	-	117 975
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	266 164	-	-	266 164
Інші поточні зобов'язання	122 459	-	-	122 459
Станом на 31 грудня 2020 року	253 484	-	35 000	288 484
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	35 000	35 000
Короткострокові кредити банків	34 088	-	-	34 088
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189 049	-	-	189 049
Інші поточні зобов'язання	30 347	-	-	30 347

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Компанії низький, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія у своїй діяльності користується кредитними коштами, за користування яких нараховуються та сплачуються відсотки. Процентні ставки за користування кредитними коштами Компанії є фіксованими, а тому цей ризик не є значним для Компанії.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Закон України «Про ринок електричної енергії» передбачає державне регулювання ціноутворення (тарифоутворення) на ринку електричної енергії на послуги з розподілу електричної енергії, на послуги з передачі електричної енергії, послуги постачання електричної енергії, які є складовими кінцевої ціни для споживача електричної енергії за «універсальною послугою». Окрім того, при здійсненні розрахунків ціни «універсальної послуги» (ЦУП) за відповідний період у відповідності до Постанови НКРЕКП №1177 від 05.10.2018 р. протягом 2021 року застосовувалась прогнозована середня закупівельна ціна на електроенергію, розрахована на основі фактичних даних (цін, індексів РДД, дельти Δ) за попередні періоди. В умовах нестабільного ринку електричної енергії та значних коливань цін при закупівлях електричної енергії для малих побутових споживачів, що розраховуються за електроенергію за ціною «універсальної послуги» Компанія несе додаткові цінові ризику, що полягають у невідповідності вартостей електричної енергії в купівлі та вартостей електричної енергії як складової ціни електричної енергії для малих побутових споживачів. Окрім того, із запровадженням фінансового ПСО з 01.10.2021 року ЦУП також використовується у формулі для визначення вартості послуги з доступності

електричної енергії для побутових споживачів. Таке регульоване ціноутворення призводить до значних коливань фінансових результатів від діяльності з продажу електричної енергії за «універсальною послугою» протягом звітних періодів, а також до значних тимчасових касових розривів.

Внаслідок цього діяльність Компанії схильна до цінового ризику в частині діяльності продажу електричної енергії за «універсальною послугою» у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Справедлива вартість іншої довгострокових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком і строками, що залишились до погашення.

<i>у тис. грн</i>	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи	518 329	265 361	518 329	265 361
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	443 188	232 961	443 188	232 961
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 985	17 950	18 985	17 950
Гроші та їх еквіваленти	56 156	14 450	56 156	14 450
Фінансові зобов'язання	429 144	257 524	429 144	257 524
Довгострокові зобов'язання	35 660	35 000	35 660	35 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	266 164	189 049	266 164	189 049
Поточні забезпечення	4 861	3 128	4 861	3 128
Інші поточні зобов'язання	122 459	30 347	122 459	30 347

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості, а також короткострокових кредитів банків приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Компанія оцінює довгострокову дебіторську заборгованість на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і ризикові характеристики проекту, що фінансується. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків за цією дебіторською заборгованістю використовуються резерви. Станом на звітні дати балансова вартість такої дебіторської заборгованості за вирахуванням резервів, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 33. Затвердження фінансової звітності та події після звітного періоду

Ця фінансова звітність за 2021 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 31 травня 2022 року.

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією Росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії відносяться: зміни в енергетичному секторі країни, зниження обсягів розподілу за рахунок зменшення споживання великими промисловими споживачами, зламані ланцюги постачань, передача активів на користь ЗСУ, виплата благодійних допомог, облаштування місць для переселенців, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

 Дацко О.Б. Директор		 Самбір Ю.М. Головний бухгалтер
---	---	--