

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ТЕК»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ТЕК» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, припущень і розрахунків;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень та за пояснення у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення буде неправомірним.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечення відповідності фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор
ТОВ «ГРІН ТЕК»

Демченко О.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ТЕК»

Бойко В.В.

2023р.





АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС" У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код ЄДРПОУ 22212843

УКРАЇНА, 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Пермська 6 А

тел. (050) 0843550; e-mail: auditunix1@ukr.net

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0516

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГРІН ТЕК"

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Адресат:

Керівництву та Учасникам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ТЕК»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО ЗДІСНЮЄ
ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ
ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ТЕК" (код ЄДРПОУ 41212880) (далі – ТОВ "ГРІН ТЕК", або Товариство) за 2022 рік яка включає: звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ТЕК", що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі по тексту МСА), які прийняті в якості національних стандартів аудиту. Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ТЕК" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також дотрималися всіх інших доречних вимог етики. 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

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність його діяльності. Управлінський персонал використовував припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та продовженням дії воєнного стану в Україні виникають проблеми щодо провадження господарської діяльності, забезпечення збереження майна та захист працівників товариства а також інші. Прогнози та фактори майбутнього негативного впливу щодо розвитку ситуації в наслідок повномасштабної війни, які можуть суттєво змінити операційне середовище в Україні, дуже важко будувати та неможливо передбачити з достатньою вірогідністю через непередбачуваність дій з боку військового агресора.

Ці події або умови разом з іншими загальними питаннями, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства.

Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Товариства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведені аналіз характеру подій після звітного періоду та оцінка фінансового впливу на діяльність Товариства, ознайомлення з рішеннями найвишого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо, та за необхідністю має наміри скористатися необхідними рішеннями власників Товариства для продовження діяльності Товариства в майбутньому. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, включаючи перш за все воєнний стан в Україні, може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для продовження діяльності та розвитку Товариства в майбутньому.

В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Товариства щодо найбільш ймовірних сценаріїв, є доречними.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитор вважає, що отримали достатні та доречні докази того, що Товариство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців від дати звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Події після звітного періоду

Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства.

Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі.

Ми звертаємо увагу щодо значущої події після дати звітного періоду, - продовження дії в Україні воєнного стану внаслідок вторгнення в лютому 2022 року в Україну військ Російської Федерації.

Діяльність Товариства здійснюється на території, яка не є територією бойових дій, або зоною, що безпосередньо прилягає до зони активних бойових дій, або тимчасово окупованою територією.

Опис подій після дати балансу та вплив їх наслідків, оцінки управління базуються на доступній інформації станом на дату затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Зазначені вище події не є коригуючими щодо річної фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2022 року.

Інші події після звітної дати, які мають значний вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у параграфах «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» та «Події після звітного періоду» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал Товариства.

На момент складання звіту аудитора інша інформація у формі Звіту про управління, з якою ми зобов'язані були б ознайомитися та розглянути питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашим знанням, одержаним в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень. Товариством не надавалась, у зв'язку з чим, наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Ми не наводимо додаткову інформацію, яка передбачена частиною 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, тому що Товариство не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІН ТЕК" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, перевірена ПАФ «АС – АУДИТ» із висловленням думки.

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 П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал

визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ГРІН ТЕК " продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 використали професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробили та виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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, зробили висновок, що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 відображення.

Ми повідомляємо керівництву Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надасмо керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також відповідні застережні заходи.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ- ЮНІКС» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код за ЄДРПОУ	22212843
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером	№0516 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Свідомство про відповідність системи контролю якості	Свідомство про відповідність системи контролю якості видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.06.2018р. за № 362/4, чинне до 31.12.2023 р., про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	25006, Україна м. Кропивницький, вул. Велика Пермська, буд.6 -А
Телефон юридичної особи	380500843550

Обставини виконання цього аудиторського завдання

Відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір №20-01/23 від 11.01.2023р.

Аудит проводився з 11 січня 2023 року по 28 квітня 2023 року.

Дата аудиторського висновку: 28 квітня 2023 року.

Директор АФ «Аудит – Юнікс»
у формі ТОВ

намер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
розділ «Аудитори» 101284.



Людмила. Панкова

Додаток 1

Підтверджено
Директор АФ «Аудит-Юнікс» ТОВ
аудитор Панкова Л.М.
Сертифікат А 001486

згідно з національним положенням (стандартом)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ТЕК"

Територія КІРОВОГРАДСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Миру, буд. 152 Ж.с. МОЇЗ'ТНЕ, КІРОВОГРАДСЬКИЙ РАЙОН, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 27612

Дата (ріс, місь, число)

за С/ДРНОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2023 01 01

41212880

UA35040150000097644

240

35.11

1. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6,0	5,5
Первісна вартість	1001	8,1	8,1
Накопичена амортизація	1002	(2,1)	(2,6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	103,3
Основні засоби :	1010	11 687,2	6 253,5
первісна вартість	1011	37 726,3	37 706,3
знос	1012	(26 039,1)	(31 452,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 693,2	6 362,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 408,6	3 701,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	159,8	194,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45,0	54,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 934,0	680,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	14,1
Усього за розділом II	1195	3 547,4	4 645,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 240,6	11 007,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125,0	125,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 550,9	2 215,8
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 675,9	2 340,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17,6	1 014,5
розрахунками з бюджетом	1620	22,6	10,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	21,2	8,5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 524,5	7 641,9
Усього за розділом III	1695	11 564,7	8 666,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	15 240,6	11 007,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 620,2	8 589,8
Інші операційні доходи	2120	401,5	4 367,9
Інші доходи	2240	43,8	30,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 065,5	12 988,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 760,0)	(7 647,4)
Інші операційні витрати	2180	(2 632,1)	(1 192,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 392,1)	(8 839,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(1 326,6)	4 148,9
Податок на прибуток	2300	(8,5)	(21,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(1 335,1)	4 127,7

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

БІДЕНЧЕНКО
ОЛЕКСАНДР
ВІКТОРОВИЧ
БІДЕНЧЕНКО
ВІКТОРІВНА

БІДЕНЧЕНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

БОЙКО ВІТА ВІКТОРІВНА

(ініціали, прізвище)

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Головний бухгалтер
Григорівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до
національних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ТЕК» за
рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація про ТОВ «ГРІН ТЕК».

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ТЕК» (надалі – Товариство).

Код ЄДРПОУ: 41212880

Місцезнаходження: 27612, Кіровоградська обл., Кіровоградський район, село Могутне.

Вулиця Миру будинок 152-Ж

Види діяльності за КВЕД:

Основний код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії.

Ліцензії та документи дозвільного характеру № 835 від 07.08.2018 року.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність П(С)БО.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є національні стандарти бухгалтерського обліку, в редакції, чинній станом на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам чинних П(С)БО з врахуванням змін, внесених протягом 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності на 2022 рік ґрунтується на певних обставинах. Товариство заключило договір про постачання електроенергії з ДП «ЕНЕРГОРИНОК» та ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» № 14999/01 від 30.03.2018р., термін дії якого до 01 січня 2030 року. Товариство має ліцензію (безстрокова) та власне обладнання для виробництва електроенергії і навчений персонал. Покупець регулярно сплачує поточні зобов'язання за поставлену електричну енергію.

Так, Товариство за результатами основної діяльності в звітному 2022 році отримало фінансовий результат до оподаткування (збиток) у сумі 1326,6 тис. грн., податок на прибуток 8,5 тис. грн. Більша частина збитку виникла за рахунок нарахування резерву сумнівної заборгованості, всього збиток за рік становить 1335,1 тис. грн.

Відбулися значні події до дати балансу – військова агресія р ф, яка почалася 24.02.2022 року. Управлінським персоналом здійснено оцінку впливу цієї події на безперервність діяльності Товариства протягом до 31.12.2023 року. Основний вплив цієї події на сьогодні – суттєве погіршення стану розрахунків з покупцем електричної енергії.

Враховуючі, що є невизначеність щодо строку завершення бойових дій, існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому через суттєву затримку погашення боргів за поставлену електричну енергію, а також через невизначеність втрати основного обладнання у період бойових дій.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік затверджена (складена) керівництвом Товариства 20.02.2022р..

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2022 рік (період з 1 січня по 31 грудня 2022 року).

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю, з використанням методів оцінки, дозволених П(С)БО. Такі методи оцінки включають використання даних про поточну ринкову вартість аналогічного за характером інструменту або інші моделі визначення справедливої вартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. П(С)БО наводять такі облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо П(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Протягом року до діючої облікової політики що були зміни не вносилися.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства визначені у НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи адміністративну діяльність. Витрати визнаються в момент отримання доходів.

3.3. Облікові політики:

3.3.1. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

До основних засобів відноситься матеріальні необоротні активи, вартість яких перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» вважати витрати на придбання основних засобів (надалі – ОЗ) і витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням і доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням, вартістю об'єкту. При зарахуванні на баланс ОЗ оцінюються за собівартістю, облік вести по кожному об'єкту ОЗ.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальними активами» вважати витрати на придбання нематеріального активу і витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням і доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням. При зарахуванні на баланс нематеріальний актив (НА) оцінюється за собівартістю, облік вести по кожному нематеріальному активу.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Термін корисного використання основних засобів було переглянуто і оновлено з 01 січня 2021 року, за самостійним рішенням товариства на підставі висновків інвентаризаційної комісії.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів, чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважається, що основний засіб призначений для виробничого використання.

У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково зазначається у первинних документах, якими оформлюється ведення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

3.3.2. Облікові політики щодо запасів

Оприбуткування запасів здійснюється по ціні придбання з урахуванням витрат на їх транспортування (по собівартості придбання). При відпуску запасів (крім готової продукції) у виробництво, продаж та при іншому вибутті, оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо).

У місяцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

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

У випадку неможливості використання виробничих запасів у повному обсязі, зменшення їх корисності, здійснювати нарахування резерву знецінення запасів

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

3.3.3. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, проводиться на дату, коли активи та групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

Необоротні активи та групи вибуття, утримуваних для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин – балансова вартість або чиста вартість реалізації.

3.3.4. Облікові політики щодо дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за

продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення. У випадку непогашення боргу більш 180-ти календарних днів нараховувати резерв у сумі 50% від суми боргу.

При поверненні (погашенні) боргу суму раніше нарахованого резерву відносити до складу інших доходів.

Довгострокову дебіторську заборгованість, відображати у балансі за теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду боргу. Застосовувати ставку дисконту на рівні депозитних ставок комерційних банків.

3.3.5. Облікові політики щодо зобов'язань та забезпечень

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображати за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання. Застосовувати ставку дисконту на рівні кредитних ставок комерційних банків.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

До складу поточних зобов'язань відносяться зобов'язання по оплаті праці з відрахуванням єдиного соціального внеску, зобов'язання по розрахункам з бюджетом та іншими кредиторами, строк погашення зобов'язань по яким менше одного року на дату балансу.

Нарахування забезпечень на оплату відпусток не створювати, застосовуючи право, яке визначено у П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

3.3.6. Облікові політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам здійснювати згідно вимог Кодексу законів про працю, які передбачають гарантовані соціальні та мінімальні виплати. Нарахування оплати праці здійснювати згідно затверджених тарифів, ставок по штатному розкладу, наказів, табелів обліку робочого часу. Облік здійснювати у відповідності до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

3.3.7. Облікові політики щодо доходів та витрат

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Дохід визнається під час відвантаження продукції (Видаткова накладна) або надання послуг, що зафіксовано у Акти виконаних робіт (наданих послуг).

Витрати відображати у балансі одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а в Звіті про фінансові результати відображати одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

Класифікацію витрат проводити згідно з П(С)БО №16. Витрати, не пов'язані з операційною діяльністю, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат, витрат на збут та операційних витрат здійснювати згідно з П(С)БО №16.

Облік витрат основного виробництва – електроенергії, вести на рахунку обліку 231 «Основне виробництво».

Адміністративні витрати, на збут, інші операційні витрати признавати витратами періоду та щомісячно списувати на фінансові результати.

Витрати на виробництво готової продукції списувати одночасно з нарахованими доходами, для отримання яких вони були понесені.

3.3.8. Облікові політики щодо операцій з іноземною валютою.

П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

3.3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Податок на прибуток визначається згідно П(С)БО №17, податкові різниці не застосовуються до моменту досягнення обсягу доходів, передбаченого Податковим кодексом України (річний обсяг доходів 40 млн.грн. на 31.12.2022р). В подальшому, для визначення оподаткованого доходу, застосовуються податкові різниці, визначені Податковим кодексом України.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на П(С)БО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за П(БО), наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних П(С)БО

Якщо немає П(С)БО), який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен річний звітний дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, запасів, основних засобів, МНМА на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з методики, розробленої у Наказі Про облікову політику, але у несподіваних ситуаціях - з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 01 січня 2022 року Товариство має на балансі нематеріальні активи первісною вартістю 8,1 тис. грн., у звітному періоді руху нематеріальних активів не відбувалося і станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість нематеріальних активів Товариства становить 8,1 тис. грн. Протягом 2022 року змін у вартості нематеріальних активів (знецінення, переоцінка) не було. Амортизації нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. Дані щодо накопиченої та нарахованої й звітному періоді амортизації розкриті у примітці 5.3.

5.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та МНМА у сумі 37 706,3 тис. грн.

Протягом 2022 року у первісній вартості основних засобів та МНМА відбулися зміни:

тис. грн.

Групи основних засобів	Залишки Станом на 31.12.21р.	Придбання, збільшення вартості	Вибуття	Залишки Станом на 31.12.22р.
Земельні ділянки	100,00			100,00
Будинки, споруди та передавальні пристрої	351,5			351,5
Машини та обладнання	37 138,5			37 138,5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	116,2		20,0	96,2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	20,1			20,1
Всього ОЗ	37 726,3	0,00	20,0	37706,3

Всі основні засоби незнецінені, доступні для використання, заборони на використання активами немає.

5.3 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. тис. грн.

Групи	Залишки Станом на 31.12.21р.	Нараховано амортизації за рік	Вибуло (продано)	Списано	Залишки Станом на 31.12.22р.
Основні засоби	26019,0	5433,7			31452,7
Нематеріальні активи	2,1	0,5			2,6
Всього	26021,1	5434,2	0,0	0,0	31455,3

5.4. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства існує у вигляді короткострокової (поточної).

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю та складає 5412,1 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість з урахуванням нарахованого резерву складає 54,0 тис. грн.

Склад та зміни в складі цієї дебіторської заборгованості наступні:

тис. грн

Назва контрагента	Заборгованість станом на 31.12.2021 р.	Реалізовано продукції, товарів, робіт, послуг	Оплачено продукції, / списано резерву	Заборгованість станом на 31.12.2022 р.
ДП «Гарантований покупець» (Додаткова угода №191/01 від 30.06.2019р. до договору від 30.03.2018 року №14999/01	1745,6	9144,2	5477,7	5412,1
Резерв сумнівних боргів по ДП «Гарантований покупець»	-337,0	+337,0	1710,7	-1710,7
Інші	109,4		55,4	54,0
Резерв сумнівних боргів по іншим боржникам	-64,4	+64,4	-0,00	0,00
Всього	1453,6	9545,6	7243,8	3755,4

На балансі Товариства існує дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДВ). Станом на 01 січня 2022 року заборгованість бюджету дорівнює 159,8 тис. грн., а станом на 31 грудня 2022 року – 194,8 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року вся дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена в гривнях, тобто, в національній валюті.

5.5. Запаси

Станом на 01 січня 2022 року і станом на 31 грудня 2022 року запаси на балансі Товариства відсутні. Всі придбані впродовж року запаси були використані по цільовому призначенню.

5.6. Витрати майбутніх періодів

В балансі Товариства дані витрати станом на 31.12.2022р відсутні.

5.7. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2022 року у звіті про фінансовий стан враховані гроші та їх еквіваленти в сумі 680,7 тис. грн.

Всі грошові кошти не знецінені, доступні для використання, заборони на використання коштів немає.

До порівняння станом на 01 січня 2022 року в балансі Товариства рахувалися грошові кошти у розмірі 1934,0 тис. грн.

5.8. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи в балансі Товариства відсутні.

5.9. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

В балансі Товариства як станом на 01 січня 2022 року, так і станом на 31.12.2022 року необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття, відсутні.

5.10. Статутний капітал

В балансі Товариства відображено зареєстрований (пайовий) та повністю сплачений капітал, що дорівнює 125,0 тис. грн. Протягом року змін у зареєстрованому капіталі не відбувалося.

5.11. Додатковий капітал

В балансі Товариства як станом на 01 січня 2022 року, так станом на 31 грудня 2022 року, додатковий капітал відсутній.

5.12. Резервний капітал

В звітному році резервний капітал Товариства не формувався. В балансі Товариства як станом на 01 січня 2022 року, так і станом на 31 грудня 2022 року, резервний капітал відсутній.

5.13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та чисті активи Товариства

Станом на 01 січня 2022 року у балансі Товариства рахується прибуток попередніх періодів у сумі 3550,9 тис. грн. За результатами діяльності Товариства за 2022 рік отримало збиток у розмірі 1335,1 тис. грн. (за рахунок нарахування резерву сумнівної заборгованості у сумі 1710,7 тис. грн.).

Розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року дорівнює 2340,8 тис. грн., що повною мірою відповідає вимогам законодавства.

5.14. Довгострокові зобов'язання.

У Товариства відсутні довгострокові зобов'язаннями впродовж 2022 року.

5.15. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість Товариства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені в національній валюті по вартості погашення.

Склад поточної кредиторської заборгованості зі строком погашення протягом наступних 12 місяців на початок та на кінець звітного періоду:

тис. грн.

Кредиторська заборгованість за:	Заборгованість станом на 31.12.2021 р.	Заборгованість станом на 31.12.2022 р.
товари, роботи, послуги	17,6	1014,5
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	22,6	10,1
з податку на прибуток	21,2	8,5
Інші поточні зобов'язання	11524,5	7641,9
Разом	11564,7	8666,5

Розшифровка «Інших поточних зобов'язань»	Заборгованість станом на 31.12.2021р. тис. грн.	Заборгованість станом на 31.12.2022р. тис. грн.
Кредиторська заборгованість за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги.	11 500,00	7000,00
У тому числі:		
- ПП «ВЛАД»	11500,00	7000,00
-		
Кредиторська заборгованість за договорами оренди	0,4	0,5
Відстрочені податкові зобов'язання по ПДВ (касовий метод)	20,7	631,7
Податковий кредит по ПДВ (з суми передоплати постачальникам)	3,4	9,7
Разом	11 524,5	7641,9

Непередбачені зобов'язання, тобто зобов'язання, по яким існує невизначеність щодо сум та строків погашення, у Товариства відсутні.

5.16. Поточні забезпечення

Згідно прийнятої облікової політики Товариства, поточні забезпечення на виплату невикористаних відпусток, не нараховуються.

5.17. Доходи майбутніх періодів

Товариство не обліковує доходи майбутніх періодів, оскільки не використовує касовий метод нарахування доходів.

5.18. Інформація щодо цінних паперів

Товариство не здійснювало випуску власних цінних паперів (облігацій) та не придбавало цінних паперів інших підприємств.

5.19. Доходи Товариства

Доходи визнаються методом нарахування шляхом зняття показників про виробіток електроенергії з нуля години першого дня місяця по двадцять чотири години останнього дня місяця.

Тис. грн.

Стаття	2021р.	2022 р.
Чистий дохід від реалізації електроенергії	8589,8	7620,2
Реалізація товару	4367,9	401,5
Інші операційні доходи (курсова різниця)		
Інші доходи	30,6	43,8
Всього	12988,3	8065,5

5.20. Витрати Товариства

Стаття	2021 р.	2022р.
Собівартість реалізованої продукції	7647,4	6760,0
Інші операційні витрати	1192,0	2632,1
Інші витрати	0,00	0,0
Всього	8839,4	9392,1
Податок на прибуток	21,2	8,5

5.21. Представлення операційних витрат за елементами витрат

Елементи витрат	2021 р.	2022 р.
Матеріальні затрати	303,4	94,5
Витрати на оплату праці	553,4	632,9
Відрахування на соціальні заходи	111,9	128,3
Амортизація	6912,9	5434,1
Інші операційні витрати	957,8	3102,3
Всього	8839,4	9392,1

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані особи	Найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код ЄДРПОУ або РНОКПП
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (40%), Демченко Юрій Миколайович (40%), Демченко Олександр Вікторович (20%)	ТОВ «ГРІН ТЕК»	41212880
Засновники компанії: Демченко Олександр Вікторович (80%), Демченко Владислав Вікторович (20%)	ТОВ «ГРІН ТЕК ТРЕЙД»	42346619
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (80%), Демченко Євген Юрійович (20%)	ТОВ «БІ БА333»	40273041
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (100%)	ПП «ВЛАД»	30746325
Засновники компанії: Демченко Євген Юрійович (100%)	СФГ Демченко Ю.М.	39708660
Засновники компанії: Демченко Олександр Вікторович (100%)	ФГ Демченко О.В.	39195600
Засновники компанії: Демченко Владислав Вікторович (100%)	ФОП Демченко В.В.	346510301

Прямі родичі пов'язаних осіб ТОВ «ГРІН ТЕК»»

Пов'язана особа	Члени родини
Демченко Віктор Миколайович	Дружина Демченко Галина Миколаївна
	Син Демченко Олександр Вікторович
	Син Демченко Владислав Вікторович
Демченко Юрій Миколайович	Дружина Демченко Світлана Григорівна
	Син Демченко Євген Юрійович
	Дочка Демченко Інна Юріївна
Демченко Олександр Вікторович	Дружина Демченко Аліна Миколаївна
	Дочка Демченко Аліса Олександрівна
	Дочка Демченко Злата Олександрівна

Протягом звітного 2022 року Товариство проводило операції з пов'язаними сторонами, а саме здійснювалося погашення заборгованості за договорами позик, розрахунки по Договору оренди, розрахунки по оплаті праці та погашення заборгованості за реалізований товар.

Повне розкриття всієї інформації по операціям з пов'язаними особами за 2022 р. наведено в додатку № 1 до Приміток.

6.2. Події після звітної дати

Керівництво Товариства, що здійснює управління Товариством, визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження уточнюючої фінансової звітності за 2022 рік.

Відбулися значні події після дати балансу – військова агресія РФ, яка почалася 24.02.2022 року. Управлінським персоналом здійснено оцінку впливу цієї події на безперервність діяльності Товариства протягом до 31.12.2023 року. Основний вплив цієї події на сьогодні – суттєве погіршення стану розрахунків з покупцем електричної енергії. Станом на 01.01.2022 року борг за основним покупцем електричної енергії ДП «Гарантований покупець» складав 1 745 572,37 грн, на кінець року станом на 31.12.2022 року заборгованість збільшилась до 5 412 062,95 грн.

Враховуючи, що є невизначеність щодо строку завершення бойових дій, існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому через суттєву затримку погашення боргів за поставлену електричну енергію, а також через невизначеність втрати основного обладнання у період бойових дій.

6.3. Оренда

ТОВ «ГРІН ТЕК» уклало з ПП «ВЛАД» Договір оренди №16-03/17 від 16.03.2017 року. Об'єктом оренди є частина нежитлового приміщення, загальною площею 8,0 кв.м.

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою на дату балансу для строків оренди від одного до п'яти років становить 1 200,00 грн. в рік.

За умовами Договору протягом всього строку оренди Товариство повинно здійснювати та забезпечувати охорону об'єкту. Інші особливі умови відсутні.

6.4. Вплив інфляції

При складанні фінансової звітності за 2022 рік Товариство здійснювало коригування показників фінансової звітності із застосуванням Національного положення (стандарту) 22 щодо витрат по заробітній платі.

6.5. Зменшення корисності активів

У складі активів станом на 31.12.2022 року обліковуються основні засоби, які є відносно новими об'єктами, введеними в експлуатацію в 2018 році. В ході інвентаризації об'єкти оглянуті, ознак знецінення не виявлено.

6.6. Звітний сегмент

Товариство не має у своїй структурі відокремлених підрозділів, розташованих на одній або різних географічних територіях. Товариство здійснює один вид діяльності, який згідно діючого законодавства не є виключним, та не отримує доходів, питома вага яких була б більшою за 10%. Враховуючи вище наведене відсутня необхідність в поданні інформації за сегментами.

Директор
ТОВ «ГРІН ТЕК»

Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ТЕК»



Демченко О. В.

Бойко В.В.

Зміст та умови операцій з пов'язаними сторонами

Рахунок обліку	Зміст операції	Валюта операції	Назва пов'язаної особи	Заборгованість станом на 01.01.22р. (+ Д-т, - К-т)	Обороти по Д-ту з К-га рахунків	Обороти по К-ту з Д-га рахунків	Заборгованість станом на 31.12.22р. (+ Д-т, - К-т)
6851	Отримання короткострокової позики по договору № 01-11/2021 від 01.11.2021 р	Грн.	ПП «ВЛАД»	-11 500 000,00	11 500 000,00	0,00	
6851	Отримання короткострокової позики по договору № 06-10/2022 від 06.10.2022 р	Грн.	ПП «ВЛАД»		1 000 000,00	8 000 000,00	-7 000 000,00
631	Розрахунки по оренді нерухомості	Грн.	ПП «ВЛАД»	-100,00	800,00	1 200,00	-500,00
661	Розрахунки по оплаті праці	Грн.	Демченко Олександр Вікторович	0,00	132440,57	132440,57	0,00
6851	Розрахунки по оренді власного автомобіля	Грн.	Демченко Віктор Миколайович		1200,00	1280,50	-80,50

Директор
ТОВ «ГРІН ТЕК»

Демченко О. В.

Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ТЕК»
14.04.2022р

Бойко В.В.





АУДИТОРСКА ФИРМА
"АУДИТ-ЮНИКС" у форми ТОВ

Проведено, проведено та скріплено печатком
на місцях

Директор

АФ "Аудит-Юнікс" ТОВ *Л.М. Панкова*

Свідоцтво №6001488

