

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю ФІРМА «ТЕХНОВА», скорочено ТОВ ФІРМА «ТЕХНОВА» (надалі – Товариство), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство зареєстроване Подільської районною у м. Києві державною адміністрацією 21.11.1996 року за № 1 071 120 0000 002040.

Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ: 24100060.

Країна реєстрації: Україна.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://tec.cn.ua/>.

Адреса електронної пошти (E-mail): office@tehnova.com.ua

Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 31/11, оф. 87.

Основна діяльність Товариства зосереджена в сферах:

- виробництва електроенергії (35.11);
- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (35.30);
- передача електроенергії (35.12);
- розподілення електроенергії (35.13);
- торгівля електроенергією (35.14).

Організаційна структура ТОВ ФІРМА «ТЕХНОВА» включає відокремлений підрозділ КЕП «Чернігівська ТЕЦ» ТОВ ФІРМИ «ТЕХНОВА» (код ЄДРПОУ – 21680602), який не є окремою юридичною особою.

КЕП «Чернігівська ТЕЦ» функціонує з 1961 року.

З 2000 року ТОВ ФІРМА «ТЕХНОВА» орендує Комунальне енергогенеруюче підприємство «Чернігівська теплоелектроцентраль» відповідно до рішення Чернігівської міської ради від 18.10.2000 року та договору оренди з фондом цілісного майнового комплексу № 1 від 25.12.2000 року.

Основна продукція підприємства: електроенергія і теплоенергія. Відповідно основна мета діяльності ТОВ ФІРМА "ТЕХНОВА" КЕП «Чернігівська ТЕЦ» - виробіток електричної енергії і забезпечення споживачів м. Чернігів тепловою енергією.

ТОВ ФІРМА «ТЕХНОВА» має такі ліцензії:

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Виробництво електричної енергії	Номер і дата прийняття рішення №2704 від 03.11.2015р.	03.11.2015	Безтермінова	НКРЕКП

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії	Номер і дата прийняття рішення №2704 від 03.11.2015р.	03.11.2015	Безтермінова	НКРЕКП
Постачання теплової енергії	Номер і дата прийняття рішення №367 від 23.11.2012р. (переоформлено рішенням №2703 від 03.11.2015)	23.11.2015	Безтермінова	НКРЕКП
Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами	Номер і дата прийняття рішення №367 від 23.11.2012р. (переоформлено рішенням №2703 від 03.11.2015)	23.11.2015	Безтермінова	НКРЕКП
Придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»	б/н	13.10.2016	з 13.10.2016 до 13.10.2021, подовжена до 23.09.2026 р.	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками
Постачання електричної енергії споживачу	Постанова НКРЕКП №94 від 29.01.2019	29.01.2019	Безтермінова	НКРЕКП
На право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії	Постанова НКРЕКП №1212 від 25.06.2019	25.06.2019	Безтермінова	НКРЕКП

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. склала 809 осіб.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства Шкрібляк Анатолій Васильович, тип бенефіціарного володіння: не прямий вирішальний вплив.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	31.12.2021, %
ANDRAT HOLDINGS LIMITED (HE 314758, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol,	100	100
Всього	100,0	100,0

1.2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Політична та економічна ситуація в Україні останніми роками нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язано з ризиками, нетиповими для інших країн.

Воєнний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей, який розпочався у травні 2014 року, не вирішено, і частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не в змозі забезпечити в повному обсязі дотримання українських законів на цій території.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства.

Вранці 24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні, у зв'язку з чим, Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Також, торгово-промислова палата України (ТПП України) повідомила, що на підставі ст. 14, ст. 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 р. №671/97-ВР та інших документів, вона засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) - військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану.

Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охопили всі сфери життя.

З цього часу м. Київ та м. Чернігів (місцезнаходження виробничих потужностей) перебували у епіцентрі активних бойових дій, піддаючись постійним бомбардуванням та обстрілам, що спричинили тривалі перерви в роботі.

Товариство орендує цілісний майновий комплекс КЕП «Чернігівська ТЕЦ» на підставі договору оренди ЦМК від 25.12.2000 №1, здійснює господарську діяльність з виробництва електричної та теплової енергії. Теплова енергія виробляється на станції для потреб споживачів міста Чернігова, а також промислових підприємств міста, а це 583 житлових будинки, 14 шкіл, 25 дошкільних закладів, 20 медичних закладів, 19 дитячих освітніх установ, 336 об'єктів бюджетної сфери.

Економічні наслідки війни мають вплив на бухгалтерській облік та звітність Товариства.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Керівництвом Товариства підготовлений звіт у форматі iXBRL та планується подати його у встановлені законодавством терміни.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

2.2. Нові стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Станом на 31.12.2022 були опубліковані, але не набули чинності наступні МСФЗ та Інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим 	01 січня 2023 року	Дозволено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</p> <ul style="list-style-type: none"> • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	вимагається.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що	1 січня 2023 року	Дозволено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів 	<p align="center">1 січня 2023 року</p>	<p align="center">Дозволено</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

На дату затвердження даної фінансової звітності Товариство достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущені, але не набрали чинності.

На даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства або їх вплив буде несуттєвим.

2.3. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 20 травня 2023 року.

Із початком відкритого вторгнення російських військ у лютому 2022 року в Україну, Товариство зазнала значних матеріальних втрат та порушень логістичних зав'язків із постачальниками та своїми відокремленими підрозділами. У березні 2022 року під час бойових дій під Черніговом, де знаходиться відокремлений підрозділ КЕП «Чернігівська ТЕЦ» ТОВ ФІРМИ «ТЕХНОВА», скидами авіабомб, артилерійськими обстрілами та пожежею було втрачено велику кількість енергетичного обладнання та матеріалів.

Відповідно до отриманого Висновку термінового експертного дослідження обладнання ЄМК "Чернігівська ТЕЦ", наданого Інститутом Теплоенергетичних технологій (ІТЕТ) Національної академії наук України (№ 235/01-59 від 12.05.2022) за результатом проведеного огляду склад обладнання, що лишився неушкодженим, не дозволяв ЄМК працювати у штатному режимі.

Проте, всупереч численним ворожим атакам, масштабним руйнуванням, людським та матеріальним втратам Чернігівська ТЕЦ вистояла. ТОВ фірма «ТЕХНОВА» з колективом фахівців Чернігівської ТЕЦ змогли провести усі необхідні ремонтні роботи на енергетичному обладнанні і відновити роботу ТЕЦ, щоправда лише на газу. Крім обладнання була відновлена постраждала від обстрілів магістральна тепломережа, на якій було 32 масштабні пориви, і це не рахуючи пориви на відгалуженнях.

В міжопалювальний період під патронатом Чернігівської ОВА на станції також було проведено ремонтні роботи по програмі капітального ремонту та відновлення. Товариство успішно завершило опалювальний сезон 2022-2023 років, який по праву вважають найскладнішим в історії Незалежної України, та, певно, найскладнішим за весь час існування Чернігівської ТЕЦ.

Керівництво підготувало актуалізований фінансовий план на 12 місяців, який показує, що Товариство має достатні чисті грошові надходження та здатне виконувати свої зобов'язання в осяжному майбутньому. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість і масштаб військових дій в Україні. По всій території України все ще існує загроза ракетного обстрілу критично важливих об'єктів енергетичної, транспортної та/або

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

бізнес-інфраструктури країни. Продовження військових дій також може призвести до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Як наслідок, діяльність Товариства може бути порушена надалі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і тому воно може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 28.06.2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 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, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, 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 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності:

МСБО 16 «Основні засоби»;

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСБО 41 «Сільське господарство»;

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються, враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку - фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн., а з 23.05.2020 р. - вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

- будівлі - 20 років,
- споруди - 15 років,
- машини та обладнання - 5 років,
- транспортні засоби - 5 років,
- інструменти, прилади та інвентар – 4 роки,
- інші основні засоби - 12 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою «середньозваженої вартості» – для вугілля;
- за формулою «перше надходження – перший видаток» – для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство як орендар

Товариство використовує два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди визнається зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставку додаткових запозичень Товариства. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією. Після первісного визнання актив амортизується протягом найменшого з строків - строку дії договору оренди чи строку корисного використання згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди визнаються окремо від витрат з амортизації активу в формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків враховуються суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда», стосовно орендованого майна за договором оренди цілісного майнового комплексу № 1 від 25 грудня 2000 року, укладеного з Фондом комунального майна Чернігівської міської ради, в зв'язку з тим, що відповідно до вимог ст.13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р., (Втрата чинності від 01.02.2020) та прийнятого нового Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 р. № 157-ІХ таке орендоване майно знаходиться на балансі Товариства. МСФЗ 16 «Оренда» не ідентифікує облік оренди цілісних майнових комплексів, тому Товариство використало національне законодавство, а саме: Положення Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006 «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» зі змінами та доповненнями, умови Договору оренди та прийняту облікову політику.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Товариство як орендодавець

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. При визначенні вартості винагороди за реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів постачання електричної та теплової енергії. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. 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 відрізнятись 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 МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо користування державним майном

За договором оренди цілісного майнового комплексу № 1, укладеним ТОВ «ТЕХНОВА» з Фондом комунального майна Чернігівської міської ради від 25 грудня 2000 року відповідно до вимог ст. 13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р. державне майно (надалі ЦМК) передано на баланс орендаря ТОВ «ТЕХНОВА».

Товариством визнано у складі основних засобів державне майно балансовою вартістю станом на 31.12.2022 року у сумі 238 212 тис. грн., станом на 31.12.2021 року у сумі 238 397 тис. грн.

Стосовно отриманого в оренду державного майна, яке обліковується на балансі Товариства, не застосовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». У фінансовій звітності ТОВ «ТЕХНОВА» не відображено право оренди та зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів. Товариство обліковує державне майно відповідно до вимог національного законодавства, а саме: Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-хп від 10.04.1992 р., вимог прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-ІХ від 03 жовтня 2019 року, Положення Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006, «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» зі змінами та доповненнями відповідно до умов Договору оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

	вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Торгові цінні папери, інвестиційні сертифікати	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції, доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За 12 місяців 2022 року переміщень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

За 12 місяців 2022 року руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному періоді були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, <i>реалізація електроенергії</i>	<i>488 641</i>	<i>1 061 905</i>
<i>реалізація теплової енергії</i>	<i>236 703</i>	<i>434 756</i>
<i>інша реалізація</i>	<i>356 621</i>	<i>12 770</i>
Разом	<i>1 081 965</i>	<i>1 509 431</i>

6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та відповідному періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Матеріальні витрати	<i>(1 419 134)</i>	<i>(1 399 237)</i>
Витрати на оплату праці	<i>(125 135)</i>	<i>(154 270)</i>
Амортизація	<i>(58 616)</i>	<i>(59 211)</i>
Інші операційні витрати	<i>(83 743)</i>	<i>(133 048)</i>
Разом	<i>(1 686 628)</i>	<i>(1 745 766)</i>

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи та операційні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Інші операційні доходи	<i>460 855</i>	<i>231 003</i>
Дохід від зміни резерву сумнівних боргів	<i>216</i>	<i>182</i>
Дохід в вигляді отриманих відсотків від банків	<i>514</i>	<i>242</i>
Дохід від отриманих штрафів	<i>178</i>	<i>291</i>
Дохід від операційної оренди	<i>89</i>	<i>508</i>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Дохід від операційної курсової різниці	39	9 124
Дохід від реалізації необоротних та оборотних активів	215 954	86 261
Інший операційний дохід	243 865	134 395
Інші операційні витрати	(311 649)	(113 115)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(209 292)	(85 342)
Витрати на об'єкти житлово-комун. та соц.-культ. призначення	(593)	(704)
Витрати на виплати згідно Колективного договору	(3 777)	(1 703)
Витрати від операційної курсової різниці	(1 211)	(5 504)
Витрати від зміни резерву очікуваних кредитних збитків	(52 677)	(9 259)
Витрати від штрафних санкцій	(31 616)	(1 122)
Інші операційні витрати	(12 483)	(9 481)

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	(25 181)	(27 420)
Банківське обслуговування	(337)	(2 185)
Інформаційно-консалтингові, аудиторські, нотаріальні, юридичні та інші послуги	(1 372)	(3 921)
Амортизація необоротних активів, нематеріальних активів та інших не оборотних активів	(1 106)	(4 213)
Супровід ПП «ІС»	(94)	(84)
Витрати на оренду (Фонд комунального майна)	(280)	(256)
Податок на землю, нерухоме майно	(65)	(59)
Утримання автотранспорту, страхування	(21)	(28)
Послуги зв'язку, інтернет	(163)	(163)
Витрати на електроенергію, воду	(9)	(9)
Витрати на відрядження	(10)	(35)
Витрати на канцелярські товари	(24)	(30)
Витрати на періодичні видання, бланки	(28)	(40)
Витрати на паливно-мастильні матеріали	(245)	(274)
Витратні матеріали для комп'ютерної техніки	(36)	(94)
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	(67)	(88)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Витрати на навчання та семінари	(4)	(58)
Інші адміністративні витрати	(114)	(314)
Разом	(29 156)	(39 271)

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному періоді відсутні.

6.6. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Інші фінансові доходи	0	0
Фінансові витрати	37 628	21 137

6.7. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2022 р.	2021 р.
Інші доходи		
Дохід від безоплатно отриманих активів	252	78
Дохід від зміни резерву запасів	41	0
Разом	293	78
Інші витрати		
Списання основних засобів	22	16
Витрати від зміни резерву запасів	260	434
Разом	282	450

6.8. Податок на прибуток

Стаття	2022 р.	2021 р.
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Податкова ставка - 18%

Податок за встановленою податковою ставкою - 0 тис. грн.

6.8.1. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Нематеріальні активи

За 12 місяців 2022 року та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

	Всього
Первісна вартість	
на 31 грудня 2021 року	54 622
на 31 грудня 2022 року	54 601
Накопичена амортизація	
на 31 грудня 2021 року	53 818
на 31 грудня 2022 року	54 600
Чиста балансова вартість	
на 31 грудня 2021 року	804
на 31 грудня 2022 року	1

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 року:

Показники	Групи нематеріальних активів, що обліковуються Товариством			Всього
	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші немат. активи	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2021, тис. грн.	1 392	30	53 190	54 612
Придбано, тис. грн.	10	0	0	10
Вибуло, тис. грн.	0	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0	0
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	0	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2021, тис. грн.	1 402	30	53 190	54 622
Знос та зменшення корисності на 01.01.2021, тис. грн.	1 320	28	48 347	49 695
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	73	1	4 049	4 123
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0	0
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	0	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2021, тис. грн.	1 393	29	52 396	53 818
Чиста балансова вартість на 01.01.2021, тис. грн.	72	2	4 843	4 917
Чиста балансова вартість на 31.12.2021, тис. грн.	9	1	794	804

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року:

Показники	Групи нематеріальних активів, що обліковуються Товариством			Всього
	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші немат. активи	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2022, тис. грн.	1 402	30	53 190	54 622
Придбано, тис. грн.	0	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0	0
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	0	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022, тис. грн.	1 402	30	53 190	54 622
Знос та зменшення корисності на 01.01.2022, тис. грн.	1 393	29	52 396	53 818
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	8	1	794	803
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0	0
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	0	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022, тис. грн.	1401	30	53 190	54 621
Чиста балансова вартість на 01.01.2022, тис. грн.	9	1	794	804
Чиста балансова вартість на 31.12.2022, тис. грн.	1	0	0	1

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

6.10. Основні засоби та капітальні інвестиції

За 12 місяців 2022 року та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

	Всього
<u>Первісна вартість</u>	
на 31 грудня 2021 року	4 999 323
на 31 грудня 2022 року	4 992 626
<u>Накопичена амортизація</u>	
на 31 грудня 2021 року	4 568 273
на 31 грудня 2022 року	4 625 440

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Чиста балансова вартість	
на 31 грудня 2021 року	431 050
на 31 грудня 2022 року	367 186

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 року:

Показники	Групи основних засобів, що обліковуються Товариством						Всього
	Земельні ділянки	Машини і устаткування	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Транспортні засоби	Інші осн. засоби	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2021, тис. грн.	5 165	2 052 005	780 609	1 848 877	205 393	68 036	4 960 085
Придбано тис. грн.	0	55 139			20	56 091	111 250
Вибуло, тис. грн.		2 079	294	400	21	69 218	72 012
Переоцінка, тис. грн.							
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.							
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2021, тис. грн.	5 165	2 105 065	780 315	1 848 477	205 392	54 909	4 999 323
Знос та зменшення корисності на 01.01.2021, тис. грн.	455	1 838 028	778 927	1 697 803	190 180	6 015	4 511 408
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	94	28 602	514	28 919	1630	50	59 809
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.							
Вибуло, тис. грн.		2 061	294	400	21	168	2 944
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.							
Знос та зменшення корисності на 31.12.2021, тис. грн.	549	1 864 569	779 147	1 726 322	191 789	5 897	4 568 273
Чиста балансова вартість на 01.01.2021, тис. грн.	4 710	213 977	1 682	151 073	15 214	62 021	448 677
Чиста балансова вартість на 31.12.2021, тис. грн.	4 616	240 496	1 168	122 155	13 603	49 012	431 050

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 року:

Показники	Групи основних засобів, що обліковуються Товариством						Всього
	Земельні ділянки	Машини і устаткування	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Транспортні засоби	Інші осн. засоби	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2022, тис. грн.	5 165	2 105 065	780 315	1 848 477	205 392	54 909	4 999 323
Придбано тис. грн.	0	622	0		1779	1716	4117
Вибуло, тис. грн.		534	286	96	3953	8976	13845
Переоцінка, тис. грн.							
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.		1176		-1176		3031	3031

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022, тис. грн.	5 165	2 106 329	780 029	1 847 205	203 218	50680	4 992 626
Знос та зменшення корисності на 01.01.2022, тис. грн.	549	1 864 569	779 147	1 726 322	191 789	5 897	4 568 273
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	94	29467	370	28 088	1251	60	59330
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.							
Вибуло, тис. грн.		517	285	96	864	401	2163
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.		1 119		-1119			
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022, тис. грн.	643	1 894 638	779 232	1 753 195	192176	5556	4 625 440
Чиста балансова вартість на 01.01.2022, тис. грн.	4 616	240 496	1 168	122 155	13 603	49 012	431 050
Чиста балансова вартість на 31.12.2022, тис. грн.	4 522	211 691	797	94 010	11 042	45 124	367 186

У складі усіх груп основних засобів обліковується комунальне майно, що орендується у складі цілісного майнового комплексу (далі – ЦМК), яке використовується для виробництва електричної та теплової енергії, забезпечення транспортування теплової енергії та надання послуги з центрального опалення та центрального постачання гарячої води.

Комунальне майно було отримано у користування ТОВ ФІРМА "ТЕХНОВА", згідно Договору оренди цілісного майнового комплексу від 25 грудня 2000 року, укладеного з Фондом комунального майна Чернігівської міської ради.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:

- Договір застави рухомого майна №380/17 від 04.09.2017р. з АТ «АЛЬФА-БАНК», вартість предмету застави - 117 969 479 грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Sense Bank продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед клієнтами та контрагентами з 01.12.2022 року як правонаступник «Альфа-Банку».

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

6.11. Запаси

За 12 місяців 2022 року відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Запаси	14 295	15 648

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має обтяження товарів в обороті за наступними договорами:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Договір застави товарів в обороті №379/17 від 04.09.2017 року з АТ «АЛЬФА-БАНК», у кількості товарів в обороті (вугілля) – 44740,33 тон, вартість предмету застави – 113 071 788, 61 грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Sense Bank продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед клієнтами та контрагентами з 01.12.2022 року як правонаступник «Альфа-Банку».

6.12. Фінансові активи, утримувані до погашення та інші фінансові активи

Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

6.13. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Рахунки в банках (в національній валюті)	5 066	11 441
Грошові кошти у касі	1	1
Разом	5 067	11 442

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

6.14. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	920 918	418 383
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12 258	9 691
Розрахунки з бюджетом	93	91
Інша поточна дебіторська заборгованість	463 655	266 658
Резерв очікуваних кредитних збитків, у т.ч.:	12 647	11 868
- по торговій дебіторській заборгованості	12 379	11 591
- по дебіторській заборгованості за виданими авансами	259	259
- по іншій дебіторській заборгованості	9	18

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю з врахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за послуги з тепlopостачання, електричну енергію, а також заборгованість споживачів по іншій діяльності Товариства, а саме: надання послуг з підкачки холодної води, обслуговування та ремонт внутрішньо-будинкових мереж, тощо.

Основними категоріями споживачів Товариства є наступні:

- ДП НЕК «Укренерго»;
- ДП «Оператор ринку»;
- населення;
- промислові організації та установи;
- бюджетні установи та організації;
- релігійні організації та культурні споруди;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

- комунально-побутові організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за електричну енергію з ДП НЕК «Укренерго» та ДП «Енергоринок», а також за послуги з тепlopостачання населенню.

Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на загальну суму 12 646 тис. гривень.

Сума резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості була такою:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Залишок на початок періоду:	<i>(11 868)</i>	<i>(136 704)</i>
Нараховані суми за період	(1 211)	(9 262)
Використані суми за період	433	134 098
Залишок на кінець періоду:	<i>(12 646)</i>	<i>(11 868)</i>

6.15. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутня.

6.16. Власний капітал

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року була наступною:

Найменування статті	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Статутний капітал	1 610 003	1 610 003
Додатковий капітал	238 212	238 397
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 926 282)	(1 404 052)
Разом	<i>78 067</i>	<i>444 348</i>

6.17. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Забезпечення виплат відпусток	10 527	5 805
Разом	<i>10 527</i>	<i>5 805</i>

6.18. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики за звітний період та за попередній період представлені позицією банку АТ «СЕНС БАНК» під фіксовані процентні ставки від 14,5% до 30% річних. Сума заборгованості по тілу кредиту станом на 31.12.2022 складає 192 000 тис.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

грн., середньорічна відсоткова ставка – 23,8%. Термін траншей встановлюється відповідно до строку операційного циклу Товариства, але не більше 1 року, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 29.12.2023 р.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Найменування статті	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги (торгова)	1 885 412	513 232
- за розрахунками з бюджетом	123 696	35 934
- за розрахунками зі страхування	2 873	1 862
- за розрахунками з оплати праці	4 285	5 423
- за одержаними авансами	3 192	93 993
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	69 675	88 522
- за нарахованими відсотками за банківським кредитом	3 881	2 775
- суми потенційних зобов'язань з ПДВ по несплаченим на дату балансу дебіторській заборгованості у зв'язку з касовим методом	65 570	48 513
- інші	224	37 234
Разом	2 089 133	738 966

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшими з яких є: ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» – на суму 1 267 318,1 тис. грн., АТ НАК «Нафтогаз України» - на суму 161 430,1 тис. грн., АТ ОГРС «Чернігівгаз» - на суму 32 872,0 тис. грн. та ДП НЕК «Укренерго» - на суму 2 304,8 тис. грн., що загалом складає 77,5 % від загального обсягу товарної кредиторської заборгованості.

6.20. Довгострокова кредиторська заборгованість (Інші довгострокові зобов'язання)

Довгострокова кредиторська заборгованість у Товариства відсутня.

6.21. Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом
Зобов'язання на 01 січня 2021 року	170 000	2 297
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>		
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик (інших надходжень)	641 400	
Погашення зобов'язань (кредитів та позик, інших надходжень)	(591 400)	
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати		(20 565)
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>		
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати		21 043
Надходження		
Вибуття		
Зміна курсових різниць		
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	220 000	2 775
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>		
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик (інших надходжень)	82 400	
Погашення зобов'язань (кредитів та позик, інших надходжень)	(110 400)	
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати		(35 873)
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>		
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати		36 979
Надходження		
Вибуття		
Зміна курсових різниць	-	
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року	192 000	3 881

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Керівництво Товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства, не є обтяжуючими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та, відповідно, у фінансовій звітності не відображались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2022 року складають 12 646 тис. гривень.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

На виконання вимог МСФЗ 24 Товариство розкриває наступну інформацію.

Згідно МСФЗ 24, до зв'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так саме ті, щодо яких Товариство має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.

Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	31.12.2021, %
ANDRAT HOLDINGS LIMITED (HE 314758, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	100	100
Всього	100,0	100,0

Операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона:	2022 р.	2021р.
ANDRAT HOLDINGS LIMITED (HE 314758, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	0	0
Всього	0	0

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ	Посада
Аркатов Д.О.	В.о. Генерального директора (30.07.2021 - по теперішній час)
Франків О.П.	Заступник Генерального директора з економіки та фінансів
Салій А.В.	Головний бухгалтер

Інші пов'язані сторони:

ТОВ «Євро-реконструкція», ТОВ «Сумитеплоенерго», ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО».

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами представлений наступним чином:

Стаття	2022	2021
Реалізація товарів	278 316	103 200
Придбання товарів	14 453	28 653
Інші операції, пов'язані з витрачанням г/к	52 050	400 101
Разом	344 819	531 954

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Оборотні активи	X	X
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124 693	22 747
Інша поточна дебіторська заборгованість	180 204	220 600
Поточні зобов'язання	X	X

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	13 055
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	104 312
Інша поточна кредиторська заборгованість	0	16 651

Станом на 31.12.2022 року дебіторська та кредиторська заборгованість перед управлінським персоналом відсутня.

Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу. У 2022 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 4 171,6 тис. грн. (2021 рік: 5 409,9 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови. Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	908 539	406 792
Інша дебіторська заборгованість	475 738	276 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 067	11 442
Разом:	1 389 344	694 397

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Так як Товариство володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому притаманний валютний ризик. Крім цього, валютний ризик обумовлений діяльністю Товариства, а саме: придбанням сировини у інших країнах. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

	USD.	USD
	тис. грн.	тис. грн.
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи	0	0
Фінансові зобов'язання	0	0
Кредити, тис. грн.	0	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Торгова та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	262 086	1 740
Всього: чиста вартість, тис. грн.	262 086	1 740

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Відсоток, представлений в таблицях, є рівнем чутливості, який Компанія використовує при складанні внутрішніх управлінських звітів і являє собою оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатам в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Додатні значення показників вказують на збільшення прибутку, якщо українська гривня укріплюватиметься по відношенню до відповідної іноземної валюти. З послабленням гривні по відношенню до валют, буде спостерігатися рівний або негативний вплив на прибуток, що відображають від'ємні значення показників.

	USD	USD
	2022	2021
Зміна обмінного курсу	+10%	+10%
Прибуток/(збиток), тис. грн.	26 208,6	174,0

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Щодо всіх виявлених ризиків розроблено методи управління цими ризиками, виходячи з фінансової спроможності Товариства.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення був представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	31.12.2022	31.12.2021
	До 1 року	До 1 року
Довгострокові зобов'язання	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Короткострокові кредити банків	192 000	220 000
Торгова кредиторська заборгованість	1 885 412	513 232
Поточна кредиторська заборгованість за авансами отриманими	3 192	93 993
Поточні забезпечення	10 527	5 805
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	200 529	131 741
Разом	2 291 660	964 771

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало виробництво електричної та теплової енергії згідно отриманих ліцензій;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства. Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату відображено наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Власний капітал	(78 067)	444 348
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Заборгованість за банківськими кредитами	192 000	220 000

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

Заборгованість за векселями виданими	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	1 885 412	513 232
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	69 675	88 522
Грошові кошти та їх еквіваленти	(5 067)	(11 442)
Чиста заборгованість	2 142 020	810 312
Разом власний капітал та чиста заборгованість	2 063 953	1 254 660
Коефіцієнт фінансового важеля	103,78%	64,58%

7.5. Події після Балансу

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України з 24 лютого 2022 року Чернігів перебував у епіцентрі активних бойових дій, піддавався бомбардуванням та обстрілам. За час бойових дій єдиний майновий комплекс Комунального енергогенеруючого підприємства «Чернігівська ТЕЦ» (далі - ЄМК) піддавався неодноразовим обстрілам військами російської федерації, внаслідок яких пошкоджено та зруйновано частину обладнання, що передано в оренду Товариству, згідно з Договором оренди єдиного майнового комплексу №1 від 25.12.2000, зі змінами та доповненнями, укладеного між ТОВ ФІРМА "ТЕХНОВА" та Фондом комунального майна Чернігівської міської ради.

11 травня 2022 року Товариство звернулось до ФКМ листом №372, у якому повідомило про значне пошкодження ЄМК та про неможливість його подальшого використання за призначенням. Товариство зауважило, що значне пошкодження ЄМК є підставою для припинення дії Договору та просило Орендодавця вчинити дії щодо прийняття ЄМК з оренди. У зв'язку з чим Чернігівською міською радою прийнято рішення від 31.05.2022 року № 17/VIII-1 "Про надання згоди на дострокове припинення договору оренди єдиного майнового комплексу комунального енергогенеруючого підприємства "Чернігівська ТЕЦ" та від 27.10.2022 року № 23/VIII-3 "Про внесення змін до рішення міської від 31.05.2022 року " №17/VIII-1 "Про надання згоди на дострокове припинення договору оренди єдиного майнового комплексу комунального енергогенеруючого підприємства "Чернігівська ТЕЦ" та визначено датою дострокового припинення Договору оренди ЄМК 31 березня 2023 року.

Враховуючи рішення Чернігівської міської ради № 23/VIII-3 «Про внесення змін до рішення міської від 31.05.2022 року №17/VIII-1 «Про надання згоди на дострокове припинення договору оренди єдиного майнового комплексу комунального енергогенеруючого підприємства «Чернігівська ТЕЦ» прийнятим 27.10.2022 року, яким визначено дату дострокового припинення Договору - 31.03.2023, між Товариством та Фондом комунального майна Чернігівської міської ради 16 грудня 2022 року укладено Угоду про домовленість щодо послідовності процедур припинення договору оренди єдиного майнового комплексу комунального енергогенеруючого підприємства «Чернігівська ТЕЦ» від 25.12.2000 №1.

Товариство зі свого боку виконало всі дії відповідно до Угоди, та вважає, що Договір оренди ЄМК припинений з 31.03.2023.

З метою підтвердження вище вказаної позиції та необхідності захисту своїх прав Товариство вимушене було звернутися до суду з відповідною позовною заявою.

Враховуючи, що станом на 31 березня 2023 року між Орендодавцем та Орендарем не було підписано акт приймання-передавання майна, що було в оренді, відповідно до пункту 24 «Порядку повернення орендованих цілісних майнових комплексів державних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТЕХНОВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

підприємств після припинення або розірвання договору оренди», затвердженого Наказом Фонду державного майна України № 847 від 07.08.1997 року Товариство до моменту підписання акту приймання-передавання майна, що було в оренді, як чинний балансоутримувач, взяло на себе обов'язок за належне утримання і збереження майна ЄМК, про що повідомило Чернігівську міську раду листом № 267 від 31.03.2023, та наразі є лише зберігачем майна.

Підприємства, що здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, виробництво електричної енергії, в т.ч. ТОВ ФІРМА «ТЕХНОВА» є об'єктами критичної інфраструктури, які виконуючи життєво важливі функції, забезпечують функціонування об'єднаної енергетичної системи України та споживачів населених пунктів України послугами з постачання електричної, теплової енергії та постачання гарячої води.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність ТОВ ФІРМА "ТЕХНОВА", на бухгалтерській облік та звітність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається. Підприємство повністю дотримується стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску, ТОВ ФІРМА "ТЕХНОВА" були укладені наступні договори про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ з Акціонерним товариством «НАК «Нафтогаз України»:

- №276/1/1730/-РЗ від 24.05.2023 на суму 9000000,00 грн.,
- №276/2/1730/-РЗ від 24.05.2023 на суму 900000,00 грн.,
- №276/3/1730/-РЗ від 24.05.2023 на суму 91405,70 грн.,
- №276/4/1730/-РЗ від 24.05.2023 на суму 6065,69 грн.

Враховуючи вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2022 року, керівництвом Товариства проведено оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день.

В.о. Генерального директора



Аркатов Д.О.

Головний бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

Салій А.В.