

**НЕЗАЛЕЖНИЙ
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**Independent Auditor's Report
on Financial Statements**

Variant
AUDIT COMPANY

JPA
INTERNATIONAL

VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕРМАЛ-СТАР"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,
зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ	СТОРІНКИ
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. Загальна інформація.....	13
2. Умови функціонування Товариства в Україні	13
3. Основи підготовки фінансової звітності	14
3.1 Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому	14
3.2. Заява про відповідність.....	15
3.3. Основа подання інформації	15
3.4. Основи представлення фінансової звітності.	15
3.5. Функціональна валюта та валюта представлення.....	15
4. Основні принципи облікової політики.....	15
5. Операції з пов'язаними сторонами	22
6. Нематеріальні активи.....	24
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	25
8. Запаси	26
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість.....	26
10. Гроші та їх еквіваленти.....	26
11. Інші оборотні активи.....	27
12. Статутний капітал	27
13. Пенсійні зобов'язання.....	27
14. Торгова кредиторська заборгованість.....	27
15. Інші поточні забезпечення, зобов'язання та аванси отримані.....	27
16. Дохід від реалізації.....	28
17. Собівартість від реалізації послуг	28
18. Інші операційні доходи	28
19. Адміністративні витрати.....	28
20. Витрати на збут	28
21. Інші операційні витрати.....	29
22. Інші витрати	29
23. Інші доходи	29
24. Фінансові доходи	29
25. Фінансові витрати	29
26. Умовні та інші зобов'язання.....	29
27. Дата затвердження фінансової звітності до випуску та події після закінчення звітного періоду.....	30

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу та власникам товариства з обмеженою відповідальністю
"ТЕРМАЛ-СТАР"*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕРМАЛ-СТАР" (надалі «Товариство»), що складається із :

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2023р.,

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2023 рік;

Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2023 рік;

Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2023 р,

Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення російської федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Управлінський персонал впевнений, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії. В свою чергу, ми також отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації, що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

Ключові питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p> <p>Визнання виручки розкрито в Примітці «Основні положення облікової політики» фінансової звітності.</p> <p>У 2023 році Товариство визнало чистий дохід від надання послуг у розмірі 46 321 тис. грн. Він складається, з чистого доходу від надання послуг проживання та інших супутніх послуг.</p> <p>Компанія визнає чистий дохід від надання послуг виходячи з об'єму наданих послуг та ціни, що була вказана у договорі.</p> <p>Чистий дохід визнається на момент надання послуг у певний момент часу.</p> <p>Переважає більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;- перевірили договори з ключовими контрагентами;- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості;- провели тестування вибірки операцій з визнання доходу за 12 місяців 2023 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів;- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій;- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанія несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Інша інформація складається із:

Звіт щодо таксономії фінансової звітності у форматі XBRL.

Компанія планує підготувати та оприлюднити таксономію фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL за 2023 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення із таксономією фінансової звітності, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Member of JPA INTERNATIONAL

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"
Місто Мукачево, 29 квітня 2024 року

Ярослав Голубка



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕРМАЛ-СТАР" (надалі – "Товариство") і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати за рік, що минув, на 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Товариства відповідає за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її керівництвом 28 лютого 2024 року.

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Чистий дохід від реалізації	16	46 321	31 439
Собівартість реалізації	17	(34 495)	(30 107)
Валовий прибуток		11 826	1 332
Інші операційні доходи	18	40	35
Адміністративні витрати	19	(3 320)	(3 187)
Витрати на збут	20	(39)	(122)
Інші операційні витрати	21	(8 407)	(53 390)
Операційний прибуток (збиток)		100	(55 332)
Фінансові доходи	23	564	188
Фінансові витрати	24	(4 856)	(4 333)
Інші доходи	22	6	2
Інші витрати		(1)	(25)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(4 187)	(59 500)
Витрати з податку на прибуток		-	-
Чистий прибуток (збиток) за період		(4 187)	(59 500)
Інший сукупний дохід		-	-
Переоцінка основних засобів		-	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування		-	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування		(4 187)	(59 500)

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ТОВ "ТЕРМАЛ-СТАР"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6	94	100
Незавершені капітальні інвестиції	7	224	224
Основні засоби	7	59 089	63 838
		59 407	64 162
Оборотні активи			
Запаси	8	8 041	7 237
Торгова дебіторська заборгованість	9	212	194
Аванси постачальникам	9	195	373
Податки до відшкодування та передоплати за податками		-	3
Інша дебіторська заборгованість	9	7 146	5 189
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	10 119	3 948
Інші оборотні активи	11	100	431
		25 813	17 375
РАЗОМ АКТИВИ		85 220	81 537
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	12	42 068	42 068
Нерозподілений прибуток		(211 671)	(206 947)
Капітал у дооцінках		27 167	27 180
		(142 436)	(137 699)
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	166 517	160 319
Торгова кредиторська заборгованість	14	222	684
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	15	124	704
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	15	-	5
Зобов'язання за розрахунками з одержаними авансами	15	140	2 067
Поточні забезпечення	15	864	639
Резерви та інші поточні зобов'язання	15	59 789	54 818
		227 656	219 236
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		85 220	81 537

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	54 597	41 037
Цільового фінансування	34	-
Отримані аванси відпокупців і замовників	215	2 067
Отримані аванси	34	242
Інші надходження	850	409
Грошові платежі постачальникам	(19 478)	(15 725)
Грошові платежі працівникам	(10 532)	(9 247)
Відрахування на соціальні заходи	(2 777)	(2 477)
Сплачені інші податки і збори	(11 185)	(7 440)
Сплачений податок на додану вартість	(7 206)	(4 089)
Сплата авансів	(241)	(373)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 037)	(3 190)
Інші витрачання	(309)	(321)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	10 171	4 982
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	-	-
Надходження від погашення позик	7 000	-
Витрачання на надання позик	(9 000)	(5 000)
Отримані дивіденди	-	-
Інші витрачання	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	(2 000)	(5 000)
Фінансова діяльність		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Отримані позики	-	2 000
Погашення позик	(2 000)	(3 000)
Поступлення від нарахованих відсотків по рахунках в банках	-	-
Сплачені дивіденди	-	-
Сплачені відсотки	-	-
Інші платежі	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	(2 000)	(1 000)
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	6 171	(1 018)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3 948	4 966
Вплив змін валютних коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10 119	3 948

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ТОВ "ТЕРМАЛ-СТАР"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2022	42 068	27 180	-	(206 947)	-	(137 699)
Виправлення помилок	-	-	-	(550)	-	(550)
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	42 068	27 180	-	(207 497)	-	(138 249)
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	(4 187)	-	(4 187)
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(13)	-	13	-	-
Разом зміни у капіталі	-	(13)	-	(4 174)	-	(4 187)
Станом на 31 грудня 2023	42 068	27 167	-	(211 671)	-	(142 436)

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ТОВ "ТЕРМАЛ-СТАР"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2021	42 068	27 100	-	(147 487)	-	(78 319)
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	42 068	27 100	-	(147 487)	-	(78 319)
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	(59 500)	-	(59 500)
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	120	-	-	-	120
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(40)	-	40	-	-
Разом зміни у капіталі	-	80	-	(59 460)	-	(59 380)
Станом на 31 грудня 2022	42 068	27 260	-	(266 407)	-	(137 699)

(Підпис)

Директор / Анталовський Ярослав Васильович
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Заяць Людмила Іванівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Термал-Стар» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Засновником товариства є ТОВ «АЙ БИ Й» З ТОРГІВЛИ ТА ПОСЛУГ

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;
- 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;
- 86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний);
- 86.21 Загальна медична практика;
- 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я;
- 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.;
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;
- 55.20 Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання;
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;
- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

Юридична адреса Товариства - 89442, Закарпатська обл., Ужгородський район, село Нижнє Солотвино, будинок 226

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Основи представлення фінансової звітності

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Підприємство обрало першим звітним періодом 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Підприємства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

2. Умови функціонування Товариства в Україні

На умови функціонування Товариства в 2023 році суттєво вплинуло широкомасштабне вторгнення військ російської федерації в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року.

Після падіння реального ВВП на 28,8% у 2022 р. темпи його відновлення у 2023 р. становили 5%. Ключовими факторами зростання ВВП стали: ріст приватних і державних споживчих витрат, а також нарощування інвестицій у будівництво, капітальний ремонт пошкоджених активів і створення нових потужностей в оборонно-промисловому комплексі (ОПК). У IV кварталі 2023 реальный ВВП, за оцінками НБУ, прискорився до 6,5% в річному вимірі. Таке зростання пояснюється, передусім, кращим врожаєм пізніх сільськогосподарських культур, розширенням виробництва в ОПК, розвитком альтернативних шляхів для експорту. Тим не менше, відновлення реального ВВП було недостатнім для компенсації падіння економіки першого року війни. Більше того виклики посилюються, оскільки ворожі обстріли руйнують виробничі потужності, а активні воєнні дії вимагають вилучення робочої сили для потреб оборони.

Державні замовлення підтримали промислові підприємства сфери ОПК. Розпочався процес локалізації виробництва зброї та військової техніки, зросли обсяги виробництва у машинобудуванні та металургії.

Від початку повномасштабної війни втрати підприємств-експортерів унаслідок фізичних руйнувань і окупації агресором, порушення логістичних маршрутів і енергозабезпечення виробництв закономірно викликали стиснення українського експорту. У 2023 році до дії вказаних негативних чинників додалися вихід росії з «зернової угоди», заборона імпорту української агро-продукції урядами деяких країн ЄС, блокада українського кордону країнами-сусідами ЄС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

З іншого боку, завдяки зусиллям ЗСУ та української влади восени 2023 р. було створено «тимчасовий коридор» у Чорному морі, що пом'якшило наявні проблеми з експортом. За даними платіжного балансу НБУ експорт товарів і послуг у 2023 р. зменшився на 11,6% відносно попереднього року та на 37,6% відносно довоєнного 2021 р.

Депресивним чинником для розвитку та відновлення національної економіки залишається висока вартість банківських кредитів. Високі кредитні ризики для банків під час війни та жорстка монетарна політика Національного банку стали основними причинами скорочення банківського кредитування. В грудні 2023 р. номінальна облікова ставка НБУ становила 15%, а реальна ставка за інфляцією ex-post - 9,9% річних. За підсумками 2023 р. кредитні ресурси банків порівняно з 2022 р. подорожчали на 4,4 п.п. до 20,5% річних. Середня процентна ставка за новими банківськими кредитами, наданими резидентам, в грудні становила 19,5% річних. А реальна відсоткова ставка за банківськими кредитами досягла 14,4% річних. В цілому за 2023 р. скорочення кредитного портфелю банків корпоративному сектору досягло 15,8 млрд грн або 2%. Високий ступінь невизначеності та низька рентабельність виробництва у реальному секторі не дозволяють більшості підприємств отримувати ринкові кредити банків. Держава вимушено компенсує неспроможності банківської системи України шляхом фінансування програм «Доступні кредити 5-7-9», «Державні портфельні гарантії», «Доступний факторинг».

Перший рік повномасштабного вторгнення відзначився стрімкою інфляцією. За підсумками року, вона зросла на 26,6%. Така ситуація склалася через низку чинників: ускладнення логістики всередині країни та труднощі ввезення імпорту, зупинка значної частини виробництв, падіння гривні, а також подорожчання енергоносіїв та продовольства на глобальних ринках. За прогнозами НБУ та МВФ, у 2023 році інфляція мала бути ненабагато нижчою і становити 21–22%. Однак, дійсність виявилась кращою, і ціни зросли лише на 5,1%. Основним фактором зниження інфляції у 2023 році був гарний врожай овочів, зернових, а також круп, насамперед, гречки. Збільшення пропозиції мало прямий вплив на ціни на ці товари, а також опосередкований вплив на інші продукти харчування.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1 Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність Товариства було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

За 2023 рік чистий збиток Товариства склав (4 187) тис. грн. Чисті активи Товариства станом на 31 грудня 2023 року мали значення (142 436) тис грн. Станом на 31.12.2023 Товариство має 159 723 тис. грн. податкових збитків, які можуть бути перенесені на наступні періоди для зменшення майбутнього податку. Ця сума теоретично може являти собою відкладений податковий актив. Однак, згідно п. 34 МСБО 12 "Податок на прибуток", відстрочений податковий актив слід визнавати для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Оскільки в умовах військової агресії з боку росії та загальноекономічного спаду отримання майбутніх прибутків не можна достовірно передбачити, компанія не визнає відкладеного податкового активу.

Хоча керівництво вважає, що вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Проте керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Товариства. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво Товариства вважає, що підготовка фінансової звітності, яка додається, на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало достатні залишки на рахунках у банку, які можуть бути використані для фінансування поточних потреб Товариства;
- основна сума зобов'язань Товариства станом на 31.12.2023 є зобов'язаннями перед пов'язаною особою.

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби воно реалізовувало свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

3.2. Заява про відповідність

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3.3. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Товариство відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.4. Основи представлення фінансової звітності.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

3.5. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються основні господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в гривнях, якщо окремо не зазначено інше.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки. Відповідні курси обміну валют були наступними:

	31.12.2023	31.12.2022
Гривня/євро	42,207900	38,951000
Гривня/долар США	37,982400	36,568600

4. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Представлення фінансової звітності. Основні засади облікової політики регламентовані наказом по Товариству № 126 від 31 грудня 2018 року «Про затвердження Положення про облікову політику Товариства» та № 27/2 від 01.06.2020 року «Про затвердження Положення про облікову політику Товариства», якими передбачено наступне:

- ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Валюта представлення. Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики. Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки у Товаристві здійснюються з залученням зовнішнього незалежного оцінювача.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Строк експлуатації, років

Будівлі та інша нерухомість	20років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів порівняна до нуля.

Знецінення основних засобів. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства, шляхом порівняння оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж, з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. За оцінками керівництва, виходячи з припущень, справедлива вартість основних засобів Товариства, за вирахуванням витрат на продаж, перевищує їх балансову вартість.

Згідно МСБО 16 п. г) ст.77 *Якщо об'єкти основних засобів наведено за переоціненими сумами, то додатково до розкриття інформації, якого вимагає МСФЗ 13, треба розкривати для кожного переоціненого класу основних засобів – балансову вартість, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості.* В зв'язку з великою кількістю об'єктів, що переоцінювалися, складністю такого розрахунку, що вимагатиме великих затрат часу при мінімальному ефекті підвищення рівня інформативності звітності від проведення такого розрахунку, Товариство вирішило не проводити даний розрахунок.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- а) передбачуване використання активів;
- б) прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- в) технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Запаси. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, палива, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на Товариство: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом ФІФО.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Базою розподілу загально виробничих витрат є собівартість за основними видами діяльності Товариства.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожен з яких обліковується за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів перед Товариством, для яких надавалися послуги до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- в ході нормального операційного циклу Товариства;
- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою.

Величина створеного резерву під очікувані кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Товариства і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку

Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у фінансовій звітності з урахування ПДВ.

Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідцтвом знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по зборі платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітного періоду.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Товариство такі витрати капіталізує у вартості цього активу.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються Товариством з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики капіталізується шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації є середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації.

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

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- у ході нормального ведення бізнесу;
- невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту);
- неплатоспроможність або банкрутство.

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами з врахування ПДВ.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідмовний період, на який Товариство укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Товариство має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Виручка від надання послуг визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Дохід по штрафам, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілкова впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- надання послуг (виконання робіт та постачання інших товарів) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги)

Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений у цій звітності з урахуванням ПДВ.

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуюваної при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нові положення бухгалтерського обліку

Зміни у сфері застосування міжнародних стандартів, що відбулися на дату початку звітного періоду – 01 січня 2023 року. В травні 2022 року Рада підтримки Великобританії (УКЕВ) оголосила про затвердження нового міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) для договорів страхування – МСФЗ 17.

Це перший стандарт такого роду, який застосовується до всіх видів договорів страхування, і перший великий стандарт, прийнятий УКЕВ з моменту створення правління.

МСФЗ 17 – це новий стандарт звітності, який застосовується до договорів страхування.

Його попередник, МСФЗ 4, був запроваджений у 2004 році як західний захід, що дозволяє організаціям використовувати власні національні стандарти бухгалтерського обліку для договорів страхування. Це означало, що страховики та інші компанії по всьому світу використовували різні методи обліку для своїх контрактів, що ускладнювало порівняння різних організацій.

Новий стандарт мав на меті забезпечити кращу ясність і послідовність, гарантуючи, що організації надають відповідну інформацію у своїх рахунках, яка достовірно відображає їхні договори страхування. Це значною мірою впливає на страхову галузь, оскільки аналіз УКЕВ показує, що одноразові витрати на впровадження для всіх страхових компаній Великобританії, які приймають МСФЗ 17, можуть досягти 1.18 мільярда фунтів стерлінгів.

Тим не менш, МСФЗ не є галузевим, і це може постраждати від бізнесу в інших секторах.

Договори страхування мають ряд особливостей, які необхідно враховувати при їх обліку.

Вони діють і як фінансовий інструмент, в якому встановлюються грошові умови, на які погоджуються страховий постачальник і клієнт, і як контракт на обслуговування.

Багато договорів страхування також генерують грошові потоки, які можуть змінюватися протягом тривалого періоду часу.

У своєму [резюме нового стандарту](#), МСФЗ стверджує, що МСФЗ 17 надає корисну інформацію про ці функції шляхом:

- Поєднання поточної оцінки майбутніх грошових потоків із визнанням прибутку за період, коли послуги надаються за контрактом
- Подання результатів страхових послуг (включаючи подання страхового доходу) окремо від доходів або витрат на страхування
- Вимагати від суб'єкта господарювання вибору облікової політики: визнавати всі доходи або витрати від фінансування страхування в прибутку або збитку або визнавати частину цих доходів або витрат в іншому сукупному доході.

Крім МСФЗ 17 впроваджено *поправки до:*

- *МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»;*
- *Практичних рекомендацій № 2 щодо МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки»,*

які були опубліковані в лютому 2021 року та застосовні до звітних періодів, що починаються з **1 січня 2023 року** або після цієї дати. Дані поправки спрямовані на покращення розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно облікової політики та надання допомоги користувачам фінансової звітності у проведенні різниці між змінами в оціночних значеннях та змінами в обліковій політиці.

- **МСБО 8: поправки до бухгалтерських оцінок,**

щоб допомогти організаціям розрізнити облікову політику та облікові оцінки.

- **МСБО 12: поправки щодо відстроченого податку,**

уточнюючи, як компанії можуть обліковувати відстрочений податок на такі операції, як оренда та зобов'язання з виведення з експлуатації. Дані поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

Нововведення у МСФЗ у 2024 році. У 2024 році передбачено наступні зміни у стандартах обліку:

- Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У червні 2023 року Рада МСФЗ вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу. МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1. Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності».

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

- Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

- Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника».

Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

5. Операції з пов'язаними сторонами

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами під час звичайної господарської діяльності для придбання та продажу товарів та послуг, а також отримання фінансування.

Перелік пов'язаними сторін:

Під спільним контролем

Пов'язана сторона

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СТАР"
ТОВ "Енерготрансферт"

Характер взаємовідносин із Товариством

Під спільним контролем
Під спільним контролем

Перелік операцій з пов'язаними сторонами:

	2023	2022
Позики отримані	-	2 000
Дохід від надання послуг	72	86
Послуги отримані	14	14

Залишки за операціями із пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Позики отримані	-	2 000
Поточна дебіторська заборгованість	6	6
Поточна кредиторська заборгованість	1	2

Материнська компанія

Пов'язана сторона

АЙ БІ І" З ТОРГІВЛІ ТА ПОСЛУГ

Характер взаємовідносин із Товариством

Материнська компанія

Перелік операцій з пов'язаними сторонами:

	2023	2022
Відсотки нараховані	4 856	4 333

Залишки за операціями із пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	166 517	160 319
Невиплачені відсотки за кредитним договором	59 789	52 754

Виплати провідному управлінському персоналу:

Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 2 осіб станом на 31.12.2023 р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2023 році становили 542,9 тис. грн (2022 рік 426,0 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Нематеріальні активи

Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

	Ліцензії, програмне забезпечення та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього нематеріальних активів
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року	123	-	123
Первісна вартість	292	-	292
Накопичений знос	(169)	-	(169)
2022 рік			
Надходження (збільшення вартості від модернізації)	-	-	-
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Вибуття в т.ч.	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-
Знос	-	-	-
Інші зміни: в первісній вартості	-	-	-
Інші зміни: в накопиченому зносі	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(23)	-	(23)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	100	-	100
Первісна вартість	292	-	292
Накопичений знос	(192)	-	(192)
2023 рік			
Надходження (збільшення вартості від модернізації)	-	-	-
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Вибуття в т.ч.	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-
Знос	-	-	-
Інші зміни: в первісній вартості	-	-	-
Інші зміни: в накопиченому зносі	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(6)	-	(6)
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року	94	-	94
Первісна вартість	292	-	292
Накопичений знос	(198)	-	(198)

Всі нематеріальні активи не є внутрішньо генерованими, амортизація нематеріальних активів віднесена до статті витрат «Адміністративні витрати» в сумі 6 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Розшифровка р.1010, 1011, 1012 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Необоротні активи	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	РАЗОМ
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року	57 140	3 002	2 726	1 747	709	3 608	224	69 638
Первісна вартість	96 563	3 002	120 268	6 494	65 599	9 929	224	302 561
Накопичений знос	(39 423)	-	(117 542)	(4 747)	(64 890)	(6 321)	-	(232 923)
2022 рік								
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
(збільшення вартості від модернізації)	-	-	91	-	-	-	-	91
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	-	-	23	-	-	-	-	23
Дооцінка	-	-	-	306	-	-	-	306
Уцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття в т.ч.	-	-	(26)	-	-	-	-	(26)
Первісна вартість	-	-	(290)	-	(5)	-	-	(295)
Знос	-	-	264	-	5	-	-	269
Амортизаційні відрахування	(3 522)	-	(959)	(646)	(271)	(439)	-	(5 837)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	53 618	3 002	2 204	1 407	438	3 169	224	64 062
Первісна вартість	96 563	3 002	120 441	6 800	65 594	9 929	224	302 553
Накопичений знос	(42 945)	-	(118 237)	(5 393)	(65 156)	(6 760)	0	(238 491)
2023 рік								
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 рік								
Надходження	0	0	0	0	0	0	0	0
(збільшення вартості від модернізації)								
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	0	0	644	0	0	0	0	644
Дооцінка	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка	0	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття в т.ч.	0	0	-1	0	0	0	0	-1
Первісна вартість	0	0	-26	0	-31	0	0	-57
Знос	0	0	25	0	31	0	0	56
Амортизаційні відрахування	-3 470	0	-761	-423	-177	-405	0	-5 236
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	50 148	3 002	1 930	984	261	2 764	224	59 313
Первісна вартість	96 563	3 002	120 903	6 800	65 563	9 929	224	302 984
Накопичений знос	-46 415	0	-118 973	-5 816	-65 302	-7 165	0	-243 671

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якби основні засоби Товариства оцінювалися за історичною вартістю (за моделлю собівартості), то їхня балансова вартість була б представлена таким чином:

Необоротні активи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	38 099	41 335
Інші основні засоби	2 642	3 032
Машини та обладнання	2 670	1 691
Земельні ділянки	916	916
Транспортні засоби	163	266
Інструменти, прилади, інвентар	172	271
Разом	44 662	47 511

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу станом на 31.12.2023 року значних відхилень облікової вартості основних засобів від справедливої не виявлено.

Товариством залучалися професійні незалежні оцінювачі для визначення справедливої вартості своїх основних засобів станом на 01 грудня 2018 року. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення та ринкових даних, відповідно до Міжнародних стандартів оцінки.

8. Запаси

Розшифровка р.1100 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Запаси	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Сировина та матеріали	2 334	1 841
Паливо	104	94
Будівельні матеріали	605	572
Запасні частини	286	248
Інші матеріали	12	17
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 532	4 459
Інші необоротні малоцінні активи на складі	168	-
Разом	8 041	7 231

У 2023 році уцінка запасів не проводилась.

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка р.1125, 1130, 1155 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	215	197
Створено резерв під сумнівну заборгованість	-3	-3
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	212	194
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 146	5 189
Створено резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	-
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	7 146	5 189
Аванси видані	195	373
Разом	7 553	5 756

10. Гроші та їх еквіваленти

Розшифровка р.1165 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Залишки коштів на банківських рахунка	10 024	3 576
Карткові рахунки	-	-
Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ	-	1
Грошові кошти в касі	66	244
Грошові кошти в дорозі	29	127
Всього грошових коштів	10 119	3 948

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2023 року розміщені на поточних рахунках в АТ "ОТП БАНК", м. Київ та АТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м. Ужгород та на депозитних рахунках в АТ "ОТП БАНК", м. Київ.

11. Інші оборотні активи

Розшифровка р.1190 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші оборотні активи в балансі відображені у складі:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Податкові зобов'язання	0	345
Непідтверджений податковий кредит	100	81
Всього інших оборотних активів	100	426

12. Статутний капітал

Розшифровка р.1400 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Статутний капітал в балансі відображений у складі:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
"АЙ БІ І" З ТОРГІВЛІ ТА ПОСЛУГ	42 068	42 068
Всього статутний капітал	42 068	42 068

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. затверджений та повністю внесений капітал Товариства становив 42 068 тис. грн.

13. Пенсійні зобов'язання

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог законодавства України. Товариство не є учасником інших пенсійних програм.

14. Торгова кредиторська заборгованість

Розшифровка р.1615 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за роботи, товари та послуги складається:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
За отримані товарно-матеріальні цінності	222	684
За виконані будівельно-монтажні роботи	-	-
Інша заборгованість	-	-
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	222	684

15. Інші поточні забезпечення, зобов'язання та аванси отримані

Розшифровка р.1620, 1630, 1635, 1660, 1690 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 року становили відповідно **159 676 тис. грн.** та **218 552 тис. грн.**, і склалися переважно з:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	166 517	160 319
Розрахунки за одержаними авансами	140	2 067
Розрахунки з бюджетом, з оплати праці та інші поточні зобов'язання	124	709
Поточні забезпечення:		
на виплату працівникам відпускних	864	639
Інші поточні зобов'язання в т.ч.	59 789	54 818
<input type="checkbox"/> Невиплачені відсотки за кредитним договором	59 789	52 754
Всього інші поточні забезпечення та аванси отримані	227 434	218 552

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Дохід від реалізації

Розшифровка р.2000 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дохід від надання послуг	46 321	31 439
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	46 321	31 439

17. Собівартість від реалізації послуг

Розшифровка р.2050 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Амортизація	5 801	5 722
Заробітна плата та відповідні нарахування	13 487	11 784
Отримані послуги	6 459	6 886
Використані матеріали	8 443	5 666
Інші витрати	305	49
Всього собівартість від реалізації продукції	34 495	30 107

18. Інші операційні доходи

Розшифровка р.2120 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2	-
Дохід від операційної курсової різниці	4	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	34	35
Дохід від отриманих відсотків на залишках на рахунках	0	-
Всього інших операційних доходів	40	35

19. Адміністративні витрати

Розшифровка р.2130 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	2 054	1 813
Виробничі запаси	13	11
Банківські послуги	308	321
Податки та обов'язкові платежі	746	812
Амортизація	2	21
Отримані послуги	175	145
Інші витрати	22	64
Всього адміністративні витрати	3 320	3 187

20. Витрати на збут

Розшифровка р.2150 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Отримані послуги	36	120
Інші витрати	3	2
Всього адміністративні витрати	39	122

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Інші операційні витрати

Розшифровка р.2180 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Втрати від операційних курсових різниць	8 377	53 387
Собівартість продажу необоротних активів	-	-
Собівартість реалізованих запасів	-	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	18	-
Інші витрати операційної діяльності	-	-
Інші витрати	12	3
Всього адміністративні витрати	8 407	53 390

22. Інші витрати

Розшифровка р.2270 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Втрати від зменшення корисності активів	-	-
Списання необоротних активів	1	26
Всього адміністративні витрати	1	26

23. Інші доходи

Розшифровка р.2240 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дохід від відшкодування збитків страховою компанією	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від оприбуткованих запасів при ліквідації ОЗ	-	-
Дохід від дооцінки раніше уцінених необоротних активів	-	-
Інші доходи від звичайної діяльності	6	2
Всього інших доходів	6	2

24. Фінансові доходи

Розшифровка р.2220 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Відсотки по депозитних рахунках	564	188
Дивіденди отримані	-	-
Всього фінансових доходів	564	188

25. Фінансові витрати

Розшифровка р.2250 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

У звітному році Товариством понесені фінансові витрати у розрізі наступних статей:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Процентні витрати за кредитними коштами	4 856	4 333
Всього фінансових витрат	4 856	4 333

26. Умовні та інші зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Судові процедури. На дату складання фінансової звітності за 2023 рік ТОВ «Термал-Стар» перебуває у судовому процесі з ТОВ «ТВІЙ ГАЗЗБУТ». Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх і зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає збитків у результаті судових позовів.

Податкові зобов'язання. Українське податкове законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. Наслідки таких подій не можуть бути достовірно оцінені, проте вини можуть бути суттєвими для фінансового стану діяльності Товариства. Керівництво вважає, що необхідності у нарахуванні забезпечень немає.

27. Дата затвердження фінансової звітності до випуску та події після закінчення звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівником та головним бухгалтером 28.02.2024 року.

Події після звітної дати. Від 31 грудня 2023 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» за період 31.12.2022 року по 31.12.2023 року мали місце події, що потребували коригування активів та зобов'язань Товариства у 2023 році.

Виправлення помилок, допущених при складанні звітності регулюється МСБО 8.

При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було події які вплинули на активи та зобов'язання на початок звітного періоду. А саме:

- за результатами отриманої постанови Касаційного адміністративного суду Верховного Суду по справі 807/168/18 від 17.05.2023 року донараховано орендну плату за земельні ділянки в сумі 417 739, 65 грн, а також нараховано штраф у розмірі 12 532,20 грн.
- нараховане податкове зобов'язання за об'єкти житлової нерухомості за 2020-2021 рік у розмірі 100 000,00 гривень, та нарахований штраф 3 000,00 гривень
- списаний податковий кредит по податковим накладним не зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних на зальну суму 6109,75 грн.
- відкориговане списання по партіям по товару Дрова паливні що призвело до змін ряд. 1101 на суму 5668,73 грн

Згідно п. 42 МСБО 8 суб'єкт господарювання виправляє суттєві помилки попередніх періодів ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженої до випуску після їх виявлення шляхом:
а) перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, а саме:

- Балансу у відповідних рядках власного капіталу, а також інших статтях активів, зобов'язань по графі 3 «На початок звітного періоду»;
- Звіту про власний капітал у ряд. 4010 «Виправлення помилок»;

Коригування Балансу, нижче наведено лише ті статті звіту, які зазнали коригувань:

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду станом на 31.12.22 (до коригування)	На кінець звітного періоду станом на 31.12.22 (скоригований залишок)	Коригування
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7 237	7 231	-6
Виробничі запаси	1101	7 237	7 231	-6
Інші оборотні активи	1190	431	426	-5
Баланс	1300	81 537	81 526	-11

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду станом на 31.12.22 (до коригування)	На кінець звітного періоду станом на 31.12.22 (скоригований залишок)	Коригування
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-206 947	-207 497	-550
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	0	0	
розрахунками з бюджетом	1620	704	1 243	539
Баланс	1900	81 537	81 526	-11

Коригування звіту про власний капітал проводимо через ряд. 4010 «Виправлення помилок»:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Залишок на початок року	4000	42 068	27 180	-	-	-206 947	-	-137 699
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-550	-	-550
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	42 068	27 180	-	-	-207 497	-	-138 249

На думку керівництва інформація, надана в такому вигляді, є більш достовірною для користувачів фінансової звітності.

Директор

Анталовський Ярослав Васильович

Головний бухгалтер

Заяць Людмила Іванівна

ТОВ "ТЕРМАЛ-СТАР"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Термал-Стар"	Дата (рік, місяць, число)	31 грудня 2023	КОДИ	
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за ЄДРР	11	UA21100010000070243	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Діяльність лікарняних закладів	за КВЕД		86.10	
Середня кількість працівників	2 94				
Адреса, телефон	б/в, буд. 226, с. НИЖНЕ СОЛОТВИНО, УЖГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89442	722900			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	100	94
первісна вартість	1001	292	292
накопичена амортизація	1002	192	198
Незавершені капітальні інвестиції	1005	224	224
Основні засоби	1010	63 838	59 089
первісна вартість	1011	302 329	302 760
знос	1012	238 491	243 671
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 162	59 407
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 231	8 041
виробничі запаси	1101	7 231	8 041
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	194	212
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	373	195
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 189	7 146
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 948	10 119
готівка	1166	244	66
рахунки в банках	1167	3 576	10 024
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

резервахи заробленні премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	426	100
Усього за розділом II	1195	17 364	25 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	81 526	85 220

Позив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	42 068	42 068
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	27 180	27 167
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(207 497)	(211 671)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(138 249)	(142 436)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблені премії	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Присвоєний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	160 319	166 517
товари, роботи, послуги	1615	684	222
розрахунки з бюджетом	1620	1 243	124
у тому числі з податку на прибуток:	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 067	140
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	639	864
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	54 818	59 789
Усього за розділом III	1695	219 775	227 656
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій не державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	81 526	85 220

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Коштові активи, придбані територіальними органами та територіальними громадами.

² Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

АНТАЛОВСЬКИЙ
ЯРОСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ
ЕП Заяц
Людмила
Іванівна

Анталовський Ярослав Васильович

Заяц Людмила Іванівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Термал-Стар"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32123738		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	54 597	41 037
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	34	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	215	2 067
Надходження від повернення авансів	3020	34	242
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	850	409
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 478)	(15 725)
Праці	3105	(10 532)	(9 247)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 777)	(2 477)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 185)	(7 440)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 206)	(4 089)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(241)	(373)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 037)	(3 190)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(309)	(321)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 171	4 982
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	7 000	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(4 187)	(59 500)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 187)	(59 500)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 187)	(59 500)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 486	5 683
Витрати на оплату праці	2505	13 005	11 154
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 785	2 471
Амортизація	2515	5 803	5 742
Інші операційні витрати	2520	16 188	61 761
Разом	2550	46 267	86 811

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЯРОСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ
-ЕП-Заяць
Людмила
Іванівна

Акталовський Ярослав Васильович

Заяць Людмила Іванівна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Термал-Стар" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
			32123738		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2023 р.			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
			Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	46 321	31 439
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 495)	(30 107)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11 826	1 332
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	40	35
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 320)	(3 187)
Витрати на збут	2150	(39)	(122)
Інші операційні витрати	2180	(8 407)	(53 390)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	100	-
збиток	2195	(-)	(55 332)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	564	188
Інші доходи	2240	6	2
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(4 856)	(4 333)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(25)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(9 000)	(5 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 000	-5 000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	2 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	2 000	3 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату за боргованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 000	-1 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 171	-1 018
Залишок коштів на початок року	3405	3 948	4 966
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10 119	3 948

Керівник

Анталовський
Ярослав
Васильович
ЕП Заяць
Любмила
Іванівна

Анталовський Ярослав Васильович

Головний бухгалтер

Заяць Людмила Іванівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Термал-Стар"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32123728		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	42 068	27 180	-	-	(206 947)	-	-	(137 699)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(550)	-	-	(550)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	42 068	27 180	-	-	(207 497)	-	-	(138 249)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 187)	-	-	(4 187)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ "ТЕРМАЛ-СТАР"

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(40)	-	-	40	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	80	-	-	(59 460)	-	-	(59 380)
Залишок на кінець року	4300	42 068	27 180	-	-	(206 947)	-	-	(137 699)

Керівник

Головний бухгалтер

42 068
 ЯРОСЛАВ
 ВАСИЛЬОВИЧ
 Б.р. Заяць
 Любомила
 Іванівна

Анталовський Ярослав Васильович

Заяць Любомила Іванівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32123738		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Термал-Стар"
(найменування)

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	42 068	27 100	-	-	(147 487)	-	-	(78 319)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	42 068	27 100	-	-	(147 487)	-	-	(78 319)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(59 500)	-	-	(59 500)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	120	-	-	-	-	-	120
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	120	-	-	-	-	-	120
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(13)	-	-	13	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13)	-	-	(4 174)	-	-	(4 187)
Залишок на кінець року	4300	42 068	27 167	-	-	(211 671)	-	-	(142 436)

Керівник

Анталовський Ярослав Васильович

Головний бухгалтер

Заяць Людмила Іванівна



ЕП
42 068
Анталовський
Ярослав
Васильович
ЕП Заяць
Людмила
Іванівна