

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництву та засновнику
ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності загального призначення ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС», код ЄДРПОУ 22432779 (надалі за текстом – ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС» або Підприємство) станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з фінансової звітності малого підприємства, яка включає:

- баланс (форма № 1-м) станом на 31.12.2022 року;
- звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2022 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік, що включають стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи та форм, викладених в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність». Концептуальною основою складання даної звітності є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 2.1 до фінансової звітності, фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництвом було прийняте рішення, що використання припущення про безперервність діяльності, як основу для бухгалтерського обліку, є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, яка полягає в наступному.

Діяльність Підприємства знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв.

У 2022 році діяльність Підприємства зазнала значного впливу війни, наразі існує суттєва невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Російської федерації на територію України, його тривалості та відповідно впливу на безперервність діяльності Підприємства, його персонал,



ліквідність та збереження активів. Виявлення суттєвої невизначеності є важливим для розуміння фінансової звітності користувачами та попереджає їх про цю проблему. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт управлінському персоналу.

Інша інформація, є інформацією, яка міститься в Звіті про управління, від подання якого звільнені малі підприємства відповідно до п. 7 ст.11 Закону України від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється також на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь – яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 Національних положень (стандартів) фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями Підприємства - це наглядова рада ПрАТ «Атомсервіс», яка несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - НКРЕКП) від 27.12.2017 р. № 1470 затверджені Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії, які визначають перелік вимог, умов і правил, обов'язкових для виконання під час провадження ліцензованої діяльності.

Підприємство здійснює господарську діяльність з розподілу електричної енергії відповідно до Постанови НКРЕКП «Про видачу ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС» ліцензії з розподілу електричної енергії та анулювання ліцензій з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами і постачання електричної енергії за регульованим тарифом» від 20.11.2018 року № 1467.

На виконання ліцензійних умов провадження господарської діяльності Підприємством розроблена «Інвестиційна програма на 2022 рік», яка схвалена Постановою НКРЕКП від 10.12.2021р. № 2486 в сумі 9 104 тис. грн (без ПДВ). Постановою визначені джерела фінансування інвестиційної програми:

1. Власні кошти:

- Амортизація	4 442 тис. грн
- Реактивна електроенергія	4 616 тис. грн

2. Залучені кошти: 46 тис. грн

Всього: 9 104 тис. грн

Відповідно до «Звіту про виконання інвестиційної програми за 2022 рік» освоєння інвестиційної програми за 2022 рік складає **1 099,83 тис. грн**:

- будівництво, модернізація та реконструкція електричних мереж та обладнання - 861,12 тис. грн;



- впровадження та розвиток інформаційних технологій - 146,71 тис. грн;
- інше -92,00 тис. грн.

Залишок не профінансованих витрат на 31.12.2022 року складає **8 003,92 тис. грн.**

У період дії в Україні воєнного стану продовжено терміни виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм операторів систем розподілу електроенергії на 2022 рік до 31.12.2023 р. (Постанова НКРЕКП від 02.08.2022 р. № 851).

Аудитори підтверджують витрати, понесені Підприємством в 2022 році на виконання інвестиційної програми в сумі 1 099,83 тис. грн.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: від 04.04.2023 р. № 1556.

Дата початку проведення аудиту: 04.04.2023 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 07.06.2023 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: аудитор Запорожченко Наталія Євгенівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868.

Ключовий партнер завдання з аудиту

Запорожченко Н.Є.

Виконавчий директор

Олексієнко Д.В.

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата підписання: 07 червня 2023 року



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство Дочірнє підприємство електричних мереж приватного акціонерного товариства "Атомсервіс" Дата(рік,місяць,число) за СДРПОУ
 Територія МИКОЛАЇВСЬКА за КАТОГТГ 1
 Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії за КВЕД
 Середня кількість працівників, осіб 151
 Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
 Адреса, телефон Комунальна зона, буд. 12-А, м. ЮЖНОУКРАЇНСЬК, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 55001

Коди		
2023	01	01
22432779		
UA48040250010045068		
4810800000		
35.13		

57739

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	81,3	67,1
Первісна вартість	1001	128,5	132,6
Накопичена амортизація	1002	(47,2)	(65,5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 093,2	1 111,7
Основні засоби :	1010	42 689,5	37 994,1
первісна вартість	1011	75 771,4	77 129,9
знос	1012	(33 081,9)	(39 135,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	43 864,0	39 172,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 197,0	2 691,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 308,3	5 348,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	215,0	0,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	157,6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	456,6	588,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	221,9	1 297,5
Витрати майбутніх періодів	1170	3,2	-
Інші оборотні активи	1190	2 626,2	1 677,9
Усього за розділом II	1195	10 028,2	11 604,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	53 892,2	50 776,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	248,7	248,7
Додатковий капітал	1410	1 532,9	1 309,9
Резервний капітал	1415	62,2	62,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 220,2	35 130,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	31 064,0	36 751,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	2 694,7	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 484,3	8 549,1
розрахунками з бюджетом	1620	1 306,9	2 510,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 056,4
розрахунками зі страхування	1625	396,8	299,0
розрахунками з оплати праці	1630	1 245,0	798,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 504,8	1 328,4
Усього за розділом III	1695	22 632,5	13 486,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	53 892,2	50 776,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	103 473,6	105 529,3
Інші операційні доходи	2120	151,2	492,0
Інші доходи	2240	223,0	176,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	103 847,8	106 197,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(81 790,5)	(90 564,1)
Інші операційні витрати	2180	(14 475,5)	(14 546,4)
Інші витрати	2270	(273,0)	(468,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(96 539,0)	(105 579,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	7 308,8	618,2
Податок на прибуток	2300	(1 398,7)	(229,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	5 910,1	389,0

Керівник

Головний бухгалтер



Дробот Олександр Васильович

(ініціали, прізвище)

Махота Ірина Василівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДПЕМ ПрАТ «АТОМСЕРВІС» ЗА 2022 РІК

1. Загальна інформація

Дочірнє підприємство електричних мереж ПрАТ «Атомсервіс», код ЄДРПОУ 22432779 (надалі – підприємство) засноване за рішенням загальних зборів акціонерів ВАТ «Атомсервіс» від 10.02.1995р. та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України, актів засновника.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства. Статутний капітал складає 248 667,41 грн.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Дочірнє підприємство електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»
Скорочене найменування	ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс»
Організаційно-правова форма	Дочірнє підприємство
КОД ЄДРПОУ	22432779
Місцезнаходження підприємства	Комунальна зона, буд. 12-А, м. Южноукраїнськ, Миколаївська область, 55001
Фактична (поштова) адреса	Комунальна зона, буд. 12-А, м. Южноукраїнськ, Миколаївська область, 55001
тел/факс	(05136)5-64-68
Дата державної реєстрації	14.06.1995р. ЄДР15251200000000072
Індивідуальний податковий номер	224327714099
Види діяльності	Розподілення електричної енергії

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
1467	безстрокова	Розподілення електричної енергії	НКРЕКП

Звітним періодом для підприємства є календарний рік з 01.01.2022р. по 31.12.2022р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 151 особа.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 23.02.2022 року.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність підприємства складається з Балансу станом на 31.12.2022 р. (форма 1-м), Звіту про фінансові результати за 2022 рік (форма 2-м), та приміток до фінансової звітності, які містять стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), яка складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн. з одним десятковим знаком.

За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництвом було прийняте рішення, що використання припущення про безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, яка полягає в наступному.

Діяльність ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс», знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв.

У 2022 році діяльність підприємства зазнала значного впливу війни, наразі існує *суттєва невизначеність* щодо розвитку військового вторгнення російської федерації на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність підприємства, його персонал, ліквідність та збереження активів.

Виявлення суттєвої невизначеності є важливим для розуміння фінансової звітності користувачами та попереджає їх про цю проблему.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Підприємство застосовує оцінки і принципи

формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО).

3. Основи облікової політики, що застосовуються на підприємстві:

Організаційні аспекти облікової політики підприємства

Організувати ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером підприємства. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухоблік несе керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Методичні основи облікової політики підприємства

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановити поріг суттєвості з метою визначення суттєвості статей балансу в розмірі 1% підсумку балансу.

3.1. Основні засоби

Облік балансової вартості ОЗ обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО). До ОЗ відносяться активи, вартість яких становить більше ніж 20 000 грн. та строк корисного використання більше 1 року. Витрати пов'язані з підтриманням в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Терміни використання основних засобів встановлюються комісією при введенні в експлуатацію основних засобів та можуть переглядатися в період їх експлуатації. Терміни використання основних засобів в податковому обліку визначаються згідно п. п. 138.3.3 ПКУ.

Вважати активи, з терміном корисного використання більше одного року, вартістю менше 20000.00грн - малоцінними необоротними активами, нарахування амортизації по таким активам здійснювати методом, рекомендованим пунктом 27 НП(С)БО7 «Основні засоби» в першому місяці використання 100% його вартості.

3.3. Нематеріальні активи

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи, облік яких регулюється НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання. До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20,22,28. Оцінка придбаних запасів відбувається за фактичною собівартістю. Оцінка вибуття запасів розраховується за методом ФІФО.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: чиста вартість реалізації, або фактична собівартість.

3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за послуги, роботи, продукцію, товари вести за первісною вартістю окремо по кожному дебітору.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами та з метою забезпечення збору платежів за надані послуги та недопущення безнадійної дебіторської заборгованості за терміном позовної давності встановити наступне:

- якщо при погашенні дебіторської заборгованості боржником в первинних платіжних документах не зазначено період, за який відбувається погашення дебіторської заборгованості, зараховувати платежі чи інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення згідно принципу нарахування і відповідності в хронологічній послідовності;
- включити в рахунок-фактуру, що надається покупцям – юридичним особам реквізит : «Несплачена дебіторська заборгованість» або «Сума боргу».
- створювати резерв сумнівних боргів для дебіторів. Резерв сумнівних боргів формується один раз на рік на дату балансу при наявності сумнівних боргів строком не погашення більше 12 місяців. Для визначення класифікації заборгованості проводиться інвентаризація дебіторської заборгованості та визначається резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

В фінансовій звітності заборгованість за товари та послуги признається по чистій реалізаційній вартості, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства виникає внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, що строк позовної давнини закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного кодексу), вона підлягає списанню. Списання розглядається Комісією, призначеною Наказом по підприємству.

3.8. Забезпечення

На підприємстві резервування коштів на забезпечення відпусток працівників проводиться відповідно до редакції НП(С)БО. Нарахування забезпечення проводиться щомісячно.

3.9. Визнання доходів

Доходи підприємства відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НП(С)БО-15 «Дохід». Доходи від основної операційної діяльності підприємства включають :

- дохід від розподілення електричної енергії ;
- дохід від послуг з компенсації реактивної електричної енергії ;
- дохід від послуг по оперативно-технічному обслуговуванню електрообладнання, мереж та підстанцій;
- дохід від обслуговування та заміни вузлів комерційного обліку;
- дохід додаткових робіт(послуг), пов'язаних з ліцензійної діяльності затвердженою НКРЕКП.

Доходи від реалізації послуг визнавати, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані підприємством та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари.

Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, в бухобліку доходи відображати у звітному періоді виконання послуг (робіт).

Дохід підприємства складається із доходів від основної, іншої операційної діяльності, інших доходів та фінансових доходів.

Облік доходів від основної операційної діяльності здійснювати на рахунку 703 «Дохід від реалізації послуг», з застосуванням субрахунків за кожним видом ліцензованої діяльності підприємства. У разі отримання підприємством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою розподіл доходів здійснюється пропорційно встановленим тарифам.

Доходи від іншої операційної діяльності включають доходи, що відображаються на рахунку 71 «Інші операційні доходи», з застосуванням субрахунків по видах отриманих доходів.

Стаття інших фінансових доходів складається з доходів за одержаними банківськими відсотками та інших доходів, отриманих від фінансових інвестицій, що обліковуються на рахунку 73 «Інші фінансові доходи».

Стаття інших доходів складається з доходів, що обліковуються на рахунку 74 «Інші доходи» з застосуванням субрахунків по видах отриманих доходів.

3.10. Виплати працівникам

На підприємстві встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

Суми витрат відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НП(С)БО16 «Витрати». Класифікація витрат на виробництво робіт (послуг) проводиться відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат.

Облік витрат підприємства ведеться із застосуванням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах згідно Методики розподілу витрат між видами ліцензованої діяльності (виробництво, розподілення електроенергії) та іншими видами діяльності.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі витрати, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:
- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з наданими послугами;
- інші прямі витрати, у саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;
- розподілені загальновиробничі витрати.

Облік витрат від основної операційної діяльності здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», з застосуванням субрахунків «Розподілення електричної

енергії», «Інша господарська діяльність» за кожним видом продукції, робіт, послуг.

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (тобто проценти, пов'язані з отриманням позик, за вексями, облігаціями, а також іншими короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями, на які нараховуються проценти).

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17.

4. Примітки до фінансової звітності за 2022 р.

4.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за дебетом рахунків 125 та 127. Балансова вартість становить:

(тис. грн.)

Назва нематеріального активу	2021 р.	2022р.
Програмне забезпечення	122,3	122,3
Ліцензія на програмне забезпечення	3,5	3,5
Інше	2,7	6,8
Накопичена амортизація	47,2	65,5
Всього	81,3	67,1

4.2. Основні засоби

Станом на 31.12.2022р. балансова вартість основних засобів складає :

(тис. грн.)

Групи основних засобів	2021 р.	2022 р.
Група 3 будівлі, споруди	30664,7	31538,1
Група 4 машини та обладнання	39934,6	40178,5
Група 5 транспортні засоби	1218,9	1344,1
Група 6 інструменти, прилади інвентар	2608,8	2682,1
Група 9 інші основні засоби	172,2	172,3
МНМА	1172,2	1214,8
Накопичена амортизація	(33081,9)	(39135,8)
Всього	42689,5	37994,1

Станом на 31.12.2022 р. Підприємство не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення банківських кредитів та банківських гарантій (погашення кредитної лінії за договором кредитної лінії № 112.10-25-81/19 від 27.09.2019 р. відбулось 26.09.2022 р.)

Станом на 31.12.2022 р. основні засоби не передавалися в оперативну оренду.

Станом на 31.12.2022 р. первинна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 9 455,0 тис. грн, які приймають участь у виробничій діяльності, у тому числі переглянутий термін корисного використання основних засобів первинною вартістю 8 981,6 тис. грн станом на 31.12.2021 р. (наказ № 258/1/06-02 від 31.12.2021р.)

Станом на 31.12.2022 р. залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (передано на ЗСУ автомобіль Газель -3302 УКЦБ № 76-16 та автомобіль ГАЗ-33113 № 72-31) складає 16,0 тис. грн.

В 2022 році проведено аварійно-відновлюваний ремонт транспорту на суму 286,4 тис. грн., поточний ремонт будівель на суму 10,2 тис. грн., аварійно-відновлюваний ремонт ліній електропередачі на суму 984,8 тис. грн., аварійно-відновлюваний ремонт інших ОЗ на суму 275,7 тис. грн.

Придбано основних засобів та МНМА на суму 395,2 тис грн. Також, в 2022р. були списані основні засоби на суму 175,9 тис. грн.

4.3 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2022р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „ Капітальні інвестиції ” складають 1 111,7 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатацію основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	2021 рік (тис. грн.)	Питома вага %	2022 рік (тис. грн)	Питома вага %
Капітальне будівництво	1093,2	100	1111,7	100
Всього	1093,2	100%	1111,7	100%

4.4. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 „ Дебіторська заборгованість”. В рядку 1125 відображено поточну дебіторську заборгованість за надані послуги , а саме:
тис. грн

Дочірнє підприємство електричних мереж
Приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень з одним десятковим знаком)

Назва дебітора	2021 р.	2022 р.
Населення	18,0	0
Місцеві бюджетні установи	33,5	95,8
Державні бюджетні установи	0	0
Інші споживачі	4274,8	5253,1
Резерв сумнівних боргів	(18,0)	0
Всього	4308,3	5348,9

4.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображена визнана дебіторська заборгованість податкових органів.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом ФССО	57,3	0
з податку на радіочастотам	0,1	0,1
з податку на прибуток	157,6	0
Всього	215,0	0,1

(тис.грн)

4.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, а саме аванси сплачені постачальникам за товари та послуги.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.21	Залишок на 31.12.22
Інша поточна заборгованість	456,6	588,1
<i>Резерв сумнівних боргів</i>	-	-
Всього	456,6	588,1

(тис. грн)

4.7. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2022 р. залишок коштів на рахунках підприємства становить 1297,5 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. залишок коштів на рахунках підприємства становив 221,9 тис. грн

тис. грн.

Назва банку	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022р.
АТ «ОЩАДНИЙ БАНК»	205,2	1230,8
ПАТ "Приватбанк"	16,7	66,7

Всього:	221,9	1297,5
----------------	--------------	---------------

4.8. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021 р. складають 2626,2 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. інші оборотні активи склали 1677,9 тис. грн. Підприємство відображає податкові зобов'язання та податковий кредит рахунку 643,644 , у обліку відображається за касовим методом. Термін проведення отриманих податкових накладних становить 3 роки.

Інші оборотні активи представлені залишками на рахунках 6811,685.

4.9. Власний капітал

Власний капітал станом на 31 грудня представлений наступним чином:

	<u>На 31 грудня 2022 р.</u>	<u>На 31 грудня 2021 р.</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	248,7	248,7
Додатковий капітал	1 309,9	1 532,9
Резервний капітал	62,2	62,2
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	35 130,3	29 220,2
	36 751,1	31 064,0

У 2022 році із нерозподіленого прибутку власнику корпоративних прав ПрАТ «Атомсервіс» грошові кошти не нараховувались.

4.10. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. довгострокові зобов'язання та забезпечення складають 539,7 тис. грн, що представлені забезпеченнями на виплату відпусток в сумі 539,7 тис. грн. На 31 грудня 2021 р. довгострокові зобов'язання склали 195,7 тис. грн.

4.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва зобов'язань	поточних	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
			Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
Короткострокові кредити банків		1600	2 694,7	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1615	12484,3	8549,1
розрахунками бюджетом	з	1620	1306,9	2510,7
розрахунками страхування	зі	1625	396,8	299,0

Дочірнє підприємство електричних мереж
Приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень з одним десятковим знаком)

розрахунками з оплати праці	1630	1245,0	798,9
Інші поточні зобов'язання	1690	4 504,8	1328,4
Всього поточних зобов'язань	1695	22632,5	13486,1

Платник податку, який здійснює операції з постачання, передачі, розподілення електричної і/або теплової енергії, надання послуг, перелічених у пункті 44 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ за касовим методом.

4.12. Встановлення тарифів

Тарифи, що діяли в 2022 році:

Постановою НКРЕКП від 17.12.2021р.№ 2707 тариф на послуги з розподілу електричної енергії застосовуються з 01.01.2022 р. Для 1 класу напруги-21,73 грн./МВт*год.
Для 2 класу напруги-1305,43 грн./МВт*год.

Вартість додаткових робіт(послуг), пов'язаних з ліцензійною діяльністю ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» затверджено Постановою НКРЕКП від 09.07.2017 № 1618 із змінами внесеними Постановами НКРЕКП від 09.07.2019р.№ 1380, від 16.06.2021р.№ 974.

4.13. ДОХОДИ

Доходи від основної діяльності:

Діяльність ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» з надання послуг з розподілення електричної енергії, від послуг з компенсації реактивної електричної енергії, від послуг по оперативно-технічному обслуговуванню електрообладнання, мереж та підстанцій; послуги по обслуговуванню та заміні вузлів комерційного обліку; послуги з додаткових робіт(послуг) пов'язаних з ліцензійною діяльністю, затвердженою НКРЕКП.

Доходи підприємства складають:

Види доходів	2021рік	Питома вага у %%-х	(тис. грн.)	
			2022рік	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	105529,3	99,4	103473,6	99,6
Інші операційні доходи	492,0	0,4	151,2	0,2
Інші доходи	176,3	0,2	223,0	0,2
Разом доходи	106197,6		103847,8	

Інші операційні доходи:

В складі інших операційних доходів в 2022 році відображено наступні отримані доходи:

- відшкодування за працевлаштованих переселенців отримані з бюджету – 70,5 тис. грн.;
- оприбутковано ТМЦ від списання ОЗ на суму - 79,9 тис.грн.;
- отримані пені, штрафи за не сплату за розподілення ел. енергії 0,9 тис. грн.

Всього: 151,2 тис грн.

Інші доходи

В складі інших доходів в 2022 році відображено наступні отримані доходи:

- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, безоплатно отриманих - 223,0 тис. грн.

Всього: 223,0 тис грн.

4.14. Витрати

Витрати підприємства класифіковані наступним чином:

	Сума (грн.)	
	2021р.	2022р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	90564,1	81790,5
Інші операційні витрати	14546,4	14475,5
Інші витрати	468,9	273,0
Разом витрати	105579,4	96539,0

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Визнані витрати класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

	тис. грн.	
Показники	2021р.	2022р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	90564,1	81790,5
матеріальні витрати, у тому числі:		
паливо	886,4	947,8
покупка електроенергії	49036,1	46685,9
водопостачання та водовідведення	117,6	107,4

Дочірнє підприємство електричних мереж
Приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень з одним десятковим знаком)

інші матеріальні ресурси	3864,3	2754,1
витрати на оплату праці	23705,7	19346,9
відрахування на соціальні заходи	5127,4	4188,2
амортизація	5427,6	6185,9
інші виробничі витрати	2399	1574,3
Інші операційні витрати:	14546,4	14475,5
витрати, відрядження	13,4	9,5
витрати на страхові послуги	11,6	5,3
паливо	160,7	228,9
витрати на аудиторські послуги	80,5	80,0
інші адміністративні витрати у тому числі:		
матеріальні витрати	392,8	56,8
витрати на оплату праці	9234,9	8750,5
відрахування на соціальні заходи	2016,0	1884,2
амортизація	90,8	51,0
Податки(земля, радіочастоти, екологічний)	357,4	928,9
інші (оренда, обслугов. мереж, утриман. апар. упр)	2175,5	2480,4
Резерв сумнівних боргів	12,8	0,0
Інші витрати	468,9	273,0
Проценти за кредит	468,9	273,3

Операційні витрати у звітному періоді склали 103473,6 тис. грн. В 2022 році витрати на придбання електроенергії склали 46685,9 тис. грн., або 45,1% від загальних витрат підприємства.

4.15. Визначення фінансового результату, податок на прибуток

Фінансовий результат до оподаткування за 2022 рік становить 7308,8 тис. грн.

Ставка податку на прибуток у 2022 році, згідно податкового законодавства, становить – 18,0 %.

За 2022 рік підприємство сплатило: податок на прибуток в сумі 1398,7 тис. грн, частину чистого прибутку в сумі 5910,1 тис. грн.

4.17. Події після дати балансу

Обставинами, що спричинені впливом військової агресії Російської Федерації, яка почалася з 24 лютого 2022 року, та запровадженням воєнного стану в Україні на діяльність, фінансовий стан та економічні показники ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» є зниження ділової активності бізнесу, змушеною міграцією населення та зменшенням реальних доходів споживачів послуг, які надає підприємство.

Судження управлінського персоналу щодо оцінки ризиків, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану не формалізовані з огляду на неординарність ситуації.

Судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок щодо можливого знецінення необоротних активів, суттєвої зміни їх справедливої вартості, збільшення неліквідних запасів або впливу на контрактні угоди, в зв'язку з відсутністю прямого фінансового впливу на діяльність ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс», зумовленого військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану, не змінилися.

Судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок через непрямий фінансовий вплив на діяльність ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» змінилося та визначає, що військова агресія Російської Федерації та запровадження воєнного стану призвело до зниження доходів підприємства. З огляду на те, що підприємство не має залежності від російських чи білоруських ринків (не здійснює експортно – імпорتنих операцій), не має активів в росії, білорусії та в зоні бойових дій, не пов'язане з особами, що перебувають під санкціями (кінцевими бенефіціарами підприємства є виключно громадяни України), судження управлінського персоналу підприємства щодо прийнятності використання припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» станом на 31.12.2022р. не змінилося.

Рішення управлінським персоналом підприємства про тимчасове призупинення діяльності ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану в Україні не приймалось.

В ситуації з пандемією коронавірусу COVID-19, яка виникла в 2022 році для підприємства виникають додаткові витрати в сумі 20,0 тис. грн для забезпечення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби, а також виникають додаткові ризики невиконання взятих зобов'язань контрагентами та постачальниками, втрати доходів в зв'язку з можливою відмовою покупців від укладання нових угод та скасування поставок за вже укладеними угодами з причин неплатоспроможності та інші ризики.

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Дочірнього підприємства, відображені у фінансовій звітності.

Враховуючи специфіку електроенергетичної галузі, а саме: безперервність циклу «виробництво - передача – розподіл - споживання» електричної енергії

існує суттєва визначеність за єдиним сценарієм - продовження діяльності підприємства з розподілу електроенергії на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців з дати звітності та після дати підписання фінансової звітності.

4.18. Пов'язані сторони та операції з ними

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2022 р. були:

1. Засновник підприємства - ПрАТ «Атомсервіс»;
2. ДПТС Квант ПрАТ «Атомсервіс»;
3. ДП «Енергозбут» ПрАТ «Атомсервіс»

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відповідно до статті 6.7 Статуту ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» відрахування на утримання апарату управління ПрАТ «Атомсервіс» у розмірі 1%, визначеними за рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «Атомсервіс» становить 1258,5 тис. грн., сплачено власнику корпоративних прав ПрАТ «Атомсервіс» грошові кошти в сумі 1095,1 тис. грн.

Операції проведені підприємством з пов'язаними сторонами в 2022р.

Таблиця 1 Тис.грн.

Операції пов'язаних сторін	Назва та/або коротка характеристика пов'язаної сторони	Метод оцінки*	Сума операції	Розкриття в Примітках** (пункт або сторінка)
1. Послуги по утриманню апарату управління згідно ст.6.7 Статуту	ПрАТ «Атомсервіс»	Згідно статуту	1 258,5	п.4.18
1. надані послуги : 4.1 компенс.реактивної ел.енергії стандартному приєднанню мед.обслуговування влаштування ком.обліку 4.2 доступ до мережі інтернета мед.обслуговування 4.3 За розподіл ел.енергії	ПрАТ «Атомсервіс» ДПТС Квант ДП Енергозбут	Згідно встановлених тарифів	11,9 47,2 7,1 35,0 19537,3	

**Дочірнє підприємство електричних мереж
Приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»**
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень з одним десятковим знаком)

3. Операції за агентськими угодами	не відбувались			
4. Орендні операції;	ПрАТ «Атомсервіс»	Згідно договору	255,9	
5. Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);	0	0	0	
6. Фінансові операції;	0	0	0	
7. Надання та отримання гарантій та застав;	0	0	0	
8. Операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.	Директор підприємства Дробот О.В.	Згідно контракту	зарплата за 2022р. в сумі 483,4 тис.грн.	

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс», включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, збору за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори.

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується СЕА ПДВ.

Керівництво ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

5.2. Юридичні зобов'язання

З урахуванням організаційно-технічних особливостей, ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» здійснює аналітичний облік в розрізі груп зобов'язань окремо за

видами діяльності щодо:

Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;

Заборгованості за розрахунками з бюджетом;

Заборгованості з оплати праці;

Заборгованості зі страхування;

Заборгованості за іншими розрахунками, у тому числі внутрішньогосподарськими;

Керівництво ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» вважає, що у разі виникнення відповідальності за вищевказаними зобов'язаннями вона не буде суттєво впливати на фінансовий стан підприємства, отже ризики пов'язані з податковою заставою активів підприємства відсутні.

Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування. Суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які можуть збільшити фінансовий тиск на платників, стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

25.01.2022р. задоволено позов по справі у господарському суді міста Києва, по справі 910/19491/251 про стягнення боргу за розподілення електричної енергії в сумі 256 196,09 грн до відповідача - Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго». Позивач - Дочірнє підприємство електричних мереж приватного акціонерного товариства "Атомсервіс". Наказ від 21.02.2022р. надісланий для примусового виконання в Подільський ВДВС м. Києва Центрального МРУ Мінюсту.

25.01.2022р. позов задоволено до відповідача - Южноукраїнська міська рада в Миколаївській області по справі 915/1798/21 про стягнення боргу за розподілення електричної енергії в сумі 26 569,56грн. Позивач - Дочірнє підприємство електричних мереж приватного акціонерного товариства "Атомсервіс".

5.3.Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності підприємства.

В процесі своєї діяльності ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу ризику ліквідності, ринкового ризику. Загальна програма управління ризиками в підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.4.Кредитний ризик

Дочірнє підприємство електричних мереж
Приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень з одним десятковим знаком)

Найвищого кредитного ризику ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» зазнає з дебіторської заборгованості в сумі 256,2 тис. грн. від постачальника останньої надії ДПЗД «Укрінтеренерго».

Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності.

5.5. Ризик ліквідності

Завданням ДПЕМ ПрАТ «Атомсервіс» є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності може залучати зовнішні джерела фінансування, такі як отримання кредиту в банківських установах та підтримку органів місцевого самоврядування.

Директор

Головний бухгалтер



Дробот О.В.

Махота І.В.