



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 40 Б
Код ЄДРПОУ 31714676
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116, +38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА

УЧАСНИКУ ТОВАРИСТВА

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ" (Компанія) (ідентифікаційний код юридичної особи – 40050036, місцезнаходження: 42704, Сумська обл., Охтирський район, м. Охтирка, вул. Снайпера, б.13), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про зміни у власному капіталі та приміток до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансовий стан компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Компанією не виконуються вимоги окремих П(С)БО, а саме:

- п. 6 П(С)БО 7 «Основні засоби» - станом на 31 грудня 2021 року в компанії обліковуються об'єкти основних засобів (48365 тис. грн. – понад 47% первісної вартості) та нематеріальні активи (236 тис. грн. – 100% первісної вартості), залишкова вартість яких дорівнює нулю (тобто достовірно не визначена), недооцінені та відображені у балансі за вартістю 0 грн. Аудитори вважають, що якби управлінський персонал визначив справедливую вартість таких необоротних активів за ринковою вартістю, а в разі відсутності даних про ринкову вартість - за відновною вартістю (сучасною собівартістю придбання за вирахуванням суми зносу на дату оцінки), їх балансова вартість у звіті про фінансовий стан була б збільшена за рахунок додаткового капіталу. Це, в свою чергу, мало б позитивний вплив при оцінці фінансового стану компанії для визначення її кредитоспроможності. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвим був би цей вплив за відсутності оцінки справедливої вартості.
- п.24 П(С)БО 9 «Запаси» - Управлінський персонал компанії не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог. Запаси на кінець звітного періоду, придбані до його початку у сумі 1470 тис. грн складають близько 57% загальної суми запасів в балансі. Аудитори не володіють інформацією про те, чи їх ціна знизилась або вони зіпсовані, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Тоді балансову вартість запасів потрібно було б зменшити до їх чистої вартості реалізації, відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зменшення чистого прибутку та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування.
- п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» - Компанією нараховане резерв сумнівних боргів відповідно до її обліковою політикою за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості у сумі 3658 тис. грн на безнадійну заборгованість, яка мала бути списана оскільки минув строк позивної давності. При цьому, критерії для визнання боргу сумнівним обліковою політикою не передбачено, відповідно аналіз підстав для створення резерву сумнівних боргів управлінським персоналом при складанні фінансової звітності не здійснено. При наявності дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року без руху понад рік за товари роботи послуги у сумі 14633 тис. грн, що складає понад 15% первісної вартості такої заборгованості, та іншої поточної дебіторської заборгованості у

сумі 10994 тис. грн, що складає майже 53% загальної суми такої заборгованості, резерв сумнівних боргів мав бути створеним щонайменше у розмірі цієї суми. Це призвело до завищення активів та зниження витрат на 25627 тис. грн, що складає понад 14% валюти балансу та майже 83% чистого прибутку за 2021 рік.

Крім того, аудитори не отримали достатні докази для підтвердження дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток у сумі 304 тис. грн та з орендної плата за ЦМК у сумі 49 тис. грн, оскільки ця заборгованість виникла у попередній періодах, відсутня за даними електронного кабінету платника податків та не підтверджена актами звіряння.

- п. 5 П(С)БО 11 «Зобов'язання» - у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року відображена заборгованість перед невизначеним контрагентом по природі газу у сумі 24 494 тис. грн. Ми не отримали достатні аудиторські докази для підтвердження вказаної суми поточних зобов'язань та податкового кредиту у сумі 4 082 тис. грн, відображеного у складі інших оборотних активів. Це призвело до зниження іншого операційного доходу та чистого прибутку Компанії за звітний період у сумі 20 412 тис. грн.

Крім того, аудитори не отримали достатні докази для підтвердження поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з орендної плата за ЦМК у сумі 5 818 тис. грн, оскільки більш ніж 55% заборгованості виникла у попередньому періоді, вона відсутня за даними електронного кабінету платника податків та не підтверджена актами звіряння.

- п. 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» - Компанія не створює забезпечення на виплату відпусток працівникам, що призвело до зниження витрат і зобов'язань, та спотворення фінансового результату за звітний період і власного капіталу компанії на початок та кінець звітного періоду. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були би ці зміни, оскільки управлінський персонал не здійснив інвентаризацію невикористаних відпусток на початок та кінець звітного періоду.

- ПСБО 17 «Податок на прибуток» - при отриманні в бухгалтерському обліку прибутку до оподаткування та наявності в Декларації з податку на прибуток за 2021 рік тимчасових різниць, управлінський персонал Компанії не здійснив розрахунок відстрочених податкових активів чи зобов'язань та не нараховував податок на прибуток, що призвело до зниження витрат та завищення чистого прибутку звітного періоду. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвим був би вплив цього питання на фінансову звітність Компанії за відсутності розрахунків та аналізу тимчасових різниць управлінського персоналу Компанії.

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 від компанії згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф 5 Стислого викладу значущих облікових політик компанії за 2021 рік у фінансовій звітності, в якому розкривається, що після звітної дати, а саме 24.02.2022 року, через військову агресію Російської Федерації проти України, Указом Президента України №64/2022, на всій території України введено воєнний стан. Незважаючи на те, що Охтирська міська територіальна громада входить до Переліку територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), затвердженого Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 №75 (зі змінами)

Керівництво Компанії сподівається на уникнення можливої перерви в діяльності. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО України 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

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

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"

Місцезнаходження - 01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд.40 Б

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Наказ Державної установи «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» №69-кя від 25.08.2021 «Про проходження перевірки з контролю якості»

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Захаркіна Ірина Юріївна

Партнер завдання з аудиту
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

Директор ТОВ «АФ «АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

01030, м. Київ,
вул. Івана Франка, буд.40Б

30 листопада 2022 р



Ірина Юріївна Захаркіна

Юлія Володимирівна Марченко

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕРПЕРТІЯ"
Територія м.Охтирка
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників ² 154
Адреса, телефон вулиця Снайпера, буд. 13, м. ОХТИРКА, 42704, Україна 31604

Дата (рік, місяць, число)
за КМД (ЄДР) 20050000
за КОПФГ 240
за КВЕД 35.11

КОДН	УА59040110010017443
Код за ЄДР	240
Код за КВЕД	35.11

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

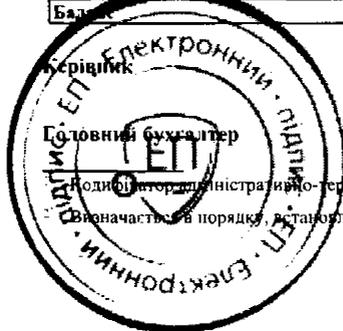
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

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	-	-
первісна вартість	1001	236	236
накопичена амортизація	1002	236	236
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 302	1 302
Основні засоби	1010	35 882	29 535
первісна вартість	1011	102 325	102 173
знос	1012	66 443	72 638
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			
як: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
За інших коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	37 186	30 839
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 676	2 585
виробничі запаси	1101	2 676	2 585
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	51 020	91 824
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	352	10 640
у тому числі з податку на прибуток	1136	304	304
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 987	20 753
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	904	3 292
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	904	3 292
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	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	15 312	17 430
Усього за розділом II	1195	87 251	146 524
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	124 437	177 363

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	762	762
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	29 730	25 146
смітний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21 365)	9 577
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 127	35 485
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	6 705	11 289
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	6 705	11 289
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	85 312	104 009
розрахунками з бюджетом	1620	5 232	6 398
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12	288
розрахунками з оплати праці	1630	820	981
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 581	1 052
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	13 648	17 861
Усього за розділом III	1695	108 605	130 589
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	124 437	177 363



ЄП Юрко
Григорій
Миколайович

ЄП Будко Оксана
Миколаївна

Юрко Григорій Миколайович

Будко Оксана Миколаївна



КОпія ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ"**

Дата (рік, місяць, число) за СДРІНОУ

КОДИ		
2022	01	01
40050036		

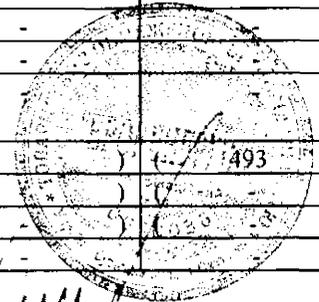
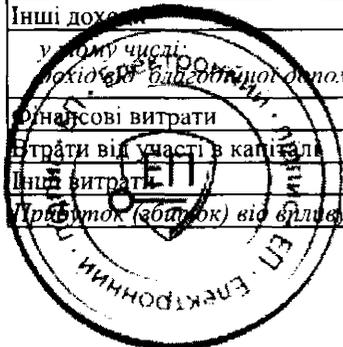
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	157 103	110 276
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(192 559)	(125 183)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(35 456)	(14 907)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	80 948	3 825
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 393)	(3 369)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 157)	(2 324)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30 942	-
збиток	2195	(-)	(16 775)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(493)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



**КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	30 942	-
збиток	2295	(-)	(17 268)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 942	-
збиток	2355	(-)	(17 268)

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	30 942	(17 268)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	130 805	82 215
Витрати на оплату праці	2505	23 815	20 393
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 193	4 452
Амортизація	2515	6 366	7 386
Інші операційні витрати	2520	40 930	16 430
Разом	2550	207 109	130 876

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	-	-



Григорій
Миколайович

ЕП Будко Оксана
Миколаївна

Юрко Григорій Миколайович

Будко Оксана Миколаївна

КОPIЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

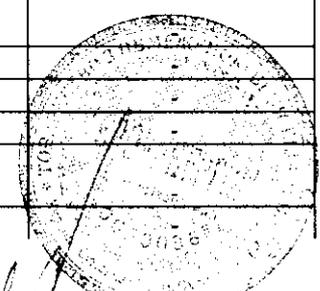
КОДИ		
2022	01	01
40050036		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** 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	154 861	142 812
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	76 503	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 854	12 013
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	48	132
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	247	476
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(154 628)	(93 761)
Праці	3105	(18 899)	(17 104)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 954)	(4 815)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 623)	(16 816)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 102)	(6 556)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 521)	(10 260)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(33 333)	(22 710)
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	(688)	(198)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 388	29
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	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



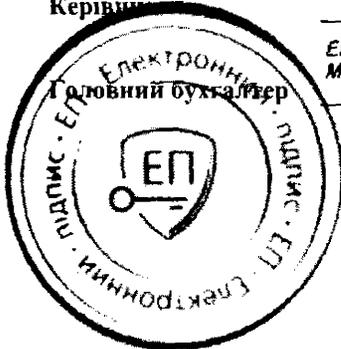
КОПІЯ ВІРНА ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	3 150
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	5 100
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(532)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової орснди	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	-	-2 482
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 388	-2 453
Залишок коштів на початок року	3405	904	3 357
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 292	904

Керівник

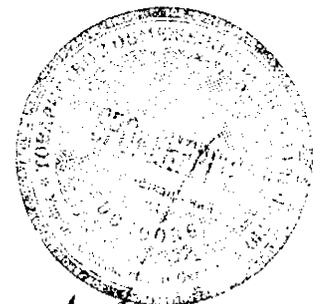
Григорій
Миколайович

Юрко Григорій Миколайович



ЕП Будко Оксана
Миколаївна

Будко Оксана Миколаївна



Мис

КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ"** за СДРПОУ
(найменування)

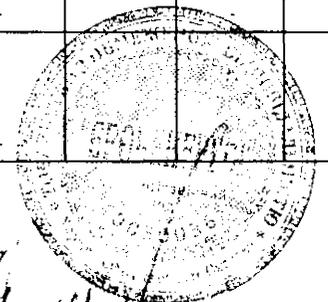
Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
40150036		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 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	762	-	29 730	-	(21 365)	-	-	9 127
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(4 584)	-	-	-	-	(4 584)
Скоригований залишок на початок року	4095	762	-	25 146	-	(21 365)	-	-	4 543
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	30 942	-	-	30 942
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	-	-	-	-	-	-	-	-



Handwritten signature
**КОПІЯ ВІРНА
ВГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	30 942	-	-	30 942
Залишок на кінець року	4300	762	-	25 146	-	9 577	-	-	35 485

Керівник

Головний бухгалтер



Григорій
Миколайович

Будко Оксана
Миколаївна

Юрко Григорій Миколайович

Будко Оксана Миколаївна



КОPIЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ"**
 Територія м.Охтирка
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Код	2021	12	31
	40050036		
	UA59040110010017443		
	240		
	35.11		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	236	236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236	236
Разом	080	236	236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

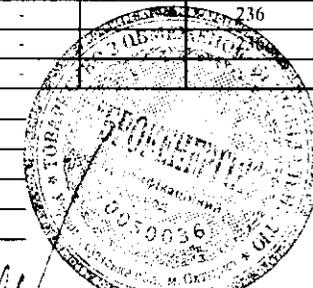
З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

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

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

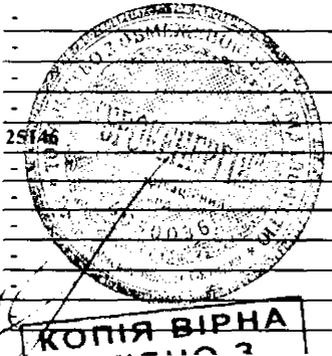
¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громадКОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уценка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на підвищення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	40768	12268	-	-	-	-	-	3163	-	-	-	40768	15431	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	58003	50958	21	-	-	108	108	3066	-	-	-	57916	53916	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1307	1195	-	-	-	-	-	72	-	-	-	1307	1177	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2184	2049	-	-	-	62	62	67	-	-	-	2122	2054	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплинні необоротні матеріальні активи	200	63	63	-	-	-	3	3	-	-	-	-	60	60	-	-	-	-
Тимчасові (нституційні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	102325	66443	21	-	-	173	173	6368	-	-	-	102173	72638	-	-	-	-

- З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу основних засобів
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
- З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
- З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
- З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
- З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	25146
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-



III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	21	1302
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	21	1302

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

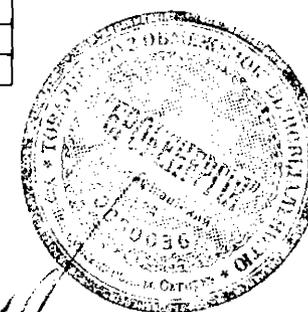
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 2 _____
 за справедливою вартістю (422) - _____
 за амортизованою собівартістю (423) - _____

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - _____
 за справедливою вартістю (425) - _____
 за амортизованою собівартістю (426) - _____



**КОПІЯ ВІРНА
 ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ**

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	6655
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	80948	1502
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	959
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	48
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

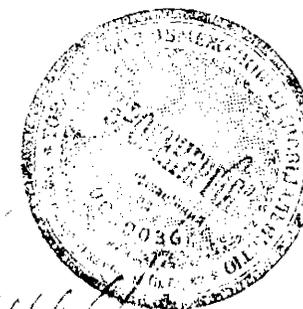
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____

(632) - _____ %

(633) - _____



КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З

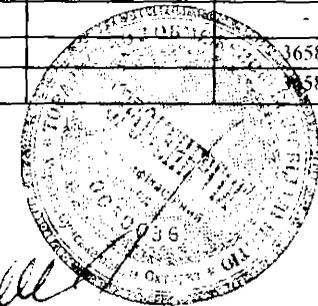
VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	3292
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3292

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2792	959	-	93	-	-	3658
Разом	780	2792	959	-	93	-	-	3658



**КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО 3**

VIII. Зписи

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1405	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	638	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	417	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	121	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	2585	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921) - _____
 (922) - _____
 (923) - _____
 (924) - _____
 (925) - _____
 (926) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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



Handwritten signature

**КОПІЯ ВІРНА
 ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ**

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Відсоток на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
			4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	0/1000	66501	5370	7176
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	20/100	9440	1365	9948

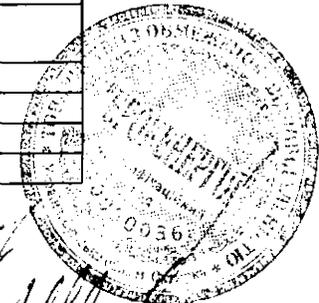
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (941) _____
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (942) _____

X. Нестачі і втрати від неумовних ціностей

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

XI. Будівельні контракти

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



КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З

XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6368
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

XIV. Біологічні активи

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

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

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

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

(1431) _____

(1432) _____

(1433) _____



Handwritten signature

**КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

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

Найменування показника	Код радян	Категорія первісного визнання	Витрати на первісне визнання біологічних активів	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток -, збиток -) від	
				доход	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
Продукція та додаткові біологічні активи рослиництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сінні										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєвих	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рипак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерновок, квіткови)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

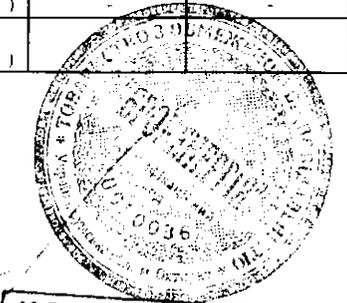
ЕП Юрко
Григорій
Миколайович

Юрко Григорій Миколайович

Головний бухгалтер

ЕП Будко Оксана
Миколаївна

Будко Оксана Миколаївна



**КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансові звітність за сегментами"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОКЕНЕРГІЯ"**
 Територія **м.Охтирка**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії**
 Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число) **КУРСЕНТ ПР**
 за ЄДРПОУ **40050036**
 за КАТОТТГ **UA59040110010017443**
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД **240**
 Контрольна сума **35.11**

Код за ЄДРПОУ	40050036
Код за КАТОТТГ	UA59040110010017443
Код за СПОДУ	
Код за КОПФГ	240
Код за КВЕД	35.11
Контрольна сума	

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
 за 2021 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого п		Виробництво електричної енергії										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	132668	88422	24435	21854	-	-	-	-	-	-	-	-	80948	3825	238051	114101	
з них:	011	132668	88422	24435	21854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157103	110276	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80948	3825	80948	3825	
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



Handwritten signature
КОPIЯ ВІРНА ЗГІДНО З ПРИГІНАЛОМ

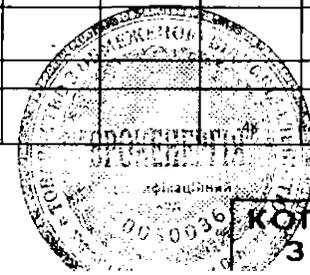
Усього доходів звітних сегментів	040	132668	88422	24435	21854										80948	3825	238051	114101
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них:																		
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	132668	88422	24435	21854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80948	3825	238051	114101
2. Витрати звітних сегментів:																		
Витрати операційної діяльності	080	139652	93242	52554	31644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353	297	192559	125183
з них:																		
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям	081	139652	93242	52554	31644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353	297	192559	125183
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	4583	2980	3810	469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6493	3369
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	7208	1983	949	341	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8157	2324
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	356	-	137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493
з них:																		
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	356	-	137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	151443	98481	55313	32591	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353	297	207109	131369
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них:																		
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				



КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

85

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	151443	98481	55313	32591	-	-	-	-	-	-	-	-	353	297	207109	131369
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-18775	-10059	-30878	-10737	-	-	-	-	-	-	-	-	80595	3528	30942	-17268
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-18775	-10059	-30878	-10737	-	-	-	-	-	-	-	-	80595	3528	30942	-17268
5. Активи звітних сегментів	200	104443	77252	52653	34671	-	-	-	-	-	-	-	-	20267	12514	177363	124437
з них:																	
нематеріальні активи	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
основні засоби та незавершені	202	27755	33426	2881	3486	-	-	-	-	-	-	-	-	203	274	30839	37186
запаси	203	1952	2135	617	522	-	-	-	-	-	-	-	-	16	19	2585	2676
гроші	204	2485	447	449	84	-	-	-	-	-	-	-	-	358	373	3292	904
дебіторська заборгованість	205	72251	41244	48706	30579	-	-	-	-	-	-	-	-	19690	11848	140647	83671
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	104443	77252	52653	34671	-	-	-	-	-	-	-	-	20267	12514	177363	124437
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115310	-	115310
з них:																	
	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115310	-	115310
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115310	-	115310
7. Капітальні інвестиції	280	16	418	5	407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	825
8. Амортизація необоротних активів	290	5204	6233	1116	1108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	6368	7388



КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З

II. Показники та допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Постачання пари, гарячої води та кондиціованого п		Виробництво електричної енергії										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	132668	88422	24435	21854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157103	110276
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	104443	77252	52653	34671	-	-	-	-	-	-	-	-	20267	12514	177363	124437
Капітальні інвестиції	320	16	418	5	407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	825
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Постачання пари, гарячої води та кондиціованого п		Виробництво електричної енергії										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	132668	88422	24435	21854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157103	110276
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	104443	77252	52653	34671	-	-	-	-	-	-	-	-	20267	12514	177363	124437
Капітальні інвестиції	370	16	418	5	407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	825
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ЕП Юрко
Григорій
Миколайович
Юрко Григорій Миколайович
ЕП Будко Оксана
Миколаївна
Будко Оксана Миколаївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



**КОПІЯ ВІРНА
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Стислий виклад значущих облікових політик ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ»

**до річної фінансової звітності складені згідно з Національними
положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку**

станом на 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація про Товариство

З 01.01.1990 року Охтирська ТЕЦ перейменована в Охтирське підприємство теплових мереж. (Наказ ПЕО «Харківенерго» №184 от 08.12.1989 р.).

Наказом Міненерго України №81 от 21.04.1995 р. Охтирське ПТМ ввійшло до складу Державного енергозабезпечуючого підприємства «Сумиобленерго».

Наказом Міненерго України №146 от 09.08.1995 р. ДЕП «Сумиобленерго» реорганізовано в Державну акціонерну енергозабезпечуючу компанію «Сумиобленерго», Охтирське підприємство теплових мереж перейменовано в Охтирські теплові мережі (наказ №61 от 05.09.1995 р. по ДЕП «Сумиобленерго»).

З 01.01.1998 р. Охтирські теплові мережі передані в оренду АТ СП «Правекс-Брок» (наказ №9-Ф от 31.12.1997 р.) і іменуються Охтирська філія АТ СП «Правекс-Брок».

Згідно п. 1.2. Статуту ТОВ «СП «Правекс-Брок», ТОВ «СП «Правекс-Брок» створене шляхом реорганізації АТ «СП «Правекс-Брок», набуває статусу юридичної особи з моменту його державної реєстрації і є правонаступником Акціонерного товариства «Спільне підприємство «Правекс-Брок»...

Наказом №30АФ от 04.06.2002 р. Охтирська філія АТ СП «Правекс-Брок» з 22.04.2002 року реорганізована в Охтирську філію ТОВ СП «Правекс-Брок», яка є правонаступником ОФ АТ СП «Правекс-Брок».

Згідно п.1.2 Статуту ТОВ «БРОК-ЕНЕРГІЯ», створене ТОВ «БРОК-ЕНЕРГІЯ» шляхом перейменування Товариства з обмеженою відповідальністю «Спільне підприємство «Правекс-Брок» і є його правонаступником ...

Згідно з протокольним рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «Брок-Енергія» від 09.06.2009, наказу ТОВ «Брок-Енергія» від 16.06.2009 р. №01 змінено назву Охтирської філії ТОВ СП «Правекс-Брок» на Охтирську філію ТОВ «Брок-Енергія».

Відокремлений підрозділ юридичної особи Охтирська філія ТОВ «Брок-Енергія» (код за ЄДРПОУ 06711512, адреса: 42704, Сумська область, місто Охтирка, вул. Снайпера, буд.13), з причин припинення ведення протягом останніх 12 місяців своєї основної господарської діяльності з виробництва електричної, теплової енергії та постачання і транспортування теплової енергії у місті Охтирка, припинила свою діяльність з 12.03.2019, про що було внесено відповідні зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Підстава: проведені реєстраційні дії від 12.03.2019 за № 10701040038003138, що сформовані в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Згідно п. 1.6 Статуту ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» є правонаступником ТОВ «БРОК-ЕНЕРГІЯ» в частині прав і обов'язків та правочинів відповідно до розподільчого балансу від 01 жовтня 2015 року, затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «БРОК-ЕНЕРГІЯ», в тому числі прав та обов'язків за договором оренди №098/97 від 08.10.1997р.

Підприємство здійснює господарську діяльність і має такі ліцензії:

-ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, до 01.09.2019 – ліцензія з виробництва електричної енергії, видана відповідно до постанови НКРЕКП від 22.10.2015 № 2612; з 01.09.2019 - виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 30.08.2019 № 1787 у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії відповідно до додатка до цієї постанови;

-ліцензія на провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії видана на підставі рішення НКРЕКП від 29 жовтня 2015 року № 2664;

-ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами видана на підставі рішення НКРЕКП від 29 жовтня 2015 року № 2664;

-ліцензія на постачання теплової енергії, видана на підставі рішення НКРЕКП від 29 жовтня 2015 року № 2664.

Основні види діяльності ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» є виробництво електричної енергії та забезпечення споживачів м. Охтирка тепловою енергією.

2. Основні принципи обліку

При складанні фінансової звітності Товариство керується наступними принципами обліку:

Загальна інформація

Наведена вище фінансова звітність Товариства була складена згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(с)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше.

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому (як мінімум найближчі дванадцять місяців після дати складання даної фінансової звітності), це допущення передбачає виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на здатність боржників погашати прострочену заборгованість, але керівництво Товариства реалізувало всі заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на фінансово-господарську діяльність Товариства. Вимоги соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину не призвели до критичних перебоїв у роботі Товариства в цілому.

Основні засоби

Об'єктом аналітичного обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є окремий інвентарний об'єкт.

Для визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (далі - основні засоби) і нематеріальних активів, визначення терміну корисного використання об'єктів окремим наказом створити постійно діючу експертну технічну комісію. Строк корисного використання основних засобів і нематеріальних активів визначати за рішенням комісії при вводі цих активів в експлуатацію з врахуванням мінімально допустимих строків, визначених Податковим кодексом України.

Вважати:

- основними засобами матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість більша за 20 000 грн;
- необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 20 000 грн. та очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів такі методи амортизації:

- основних засобів прямолінійний метод у бухгалтерському і податковому обліку.
- малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів у розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів;
- нематеріальних активів - прямолінійний метод.

Нарахування амортизації на основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, що отримані в складі цілісного майнового комплексу в оперативну оренду провадити за прямолінійним методом, що визначено Положенням (Стандартом) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби» та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №16 «Витрати».

Суму нарахованої амортизації відображати збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів. Суму нарахованої амортизації на орендоване майно ЦМК використовувати для утримання в належному стані це майно та його поліпшення. Дані витрати направляти на збільшення вартості орендованих основних засобів.

За необхідності дату проведення оцінки визначати окремим наказом.

Ліквідаційну вартість об'єктів власних основних засобів та нематеріальних активів прийняти рівною 0 (нуль) грн

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначити кожне їх найменування.

Аналітичний облік руху запасів відображати:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому виразі;
- на складах – у кількісному виразі.

Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких вони понесені. Якщо ТЗВ неможливо персоніфікувати, їх накопичувати на окремому субрахунку з подальшим розподілом між запасами, що вибули.

Застосовувати метод оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті - перших за часом надходження (FIFO).

Спецодяг, виданий під звіт працівникам, обліковувати на особових картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених термінів його використання здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність.

Дебіторська заборгованість

Суму резерву сумнівних боргів формувати з застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів та встановлювати додатковим наказом.

Без додаткового наказу до резерву сумнівних боргів відноситься сума дебіторської заборгованості, термін дії якої більше 3 років. При оплаті боржниками сум заборгованості, які були віднесені до резерву сумнівних боргів – дана сума зменшує суму створеного резерву у місяці погашення заборгованості.

До високоліквідних активів відносити, згідно П(С)БО №4 «Звіт про рух грошових коштів» кошти на розрахункових рахунках, грошові кошти в дорозі і депозитні сертифікати.

Забезпечення на виплату відпусток не створювати. Для забезпечення рівномірності віднесення витрат на оплату праці з нарахуваннями на протязі року відділу кадрів підприємства відпустки працівникам планувати рівномірно на протязі року.

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та її можливо достовірно визначити.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари вести за первісною вартістю окремо за кожним дебітором.

З метою забезпечення збору платежів за послуги, недопущення безнадійної дебіторської заборгованості по терміну позовної давності встановити наступне:

1) якщо при погашенні дебіторської заборгованості боржником у первинних платіжних документах не вказано рахунок або термін, по якому відбувається погашення заборгованості, зараховувати платежі або інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення в хронологічній послідовності згідно з принципом нарахування та відповідності;

2) включати в рахунок-фактуру, яка виставляється споживачам - юридичним особам, реквізит (графу) "Несплачена дебіторська заборгованість".

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Товариства, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2021.

Визнання доходів та витрат

Облік доходів ведеться окремо по кожному виду діяльності у відповідності з статистичною довідкою та планом рахунків бухгалтерського обліку.

Дохід (виручка) від реалізації послуг визнається з врахуванням податків на реалізацію виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9 «Витрати

діяльності» та окремо по сегментах з врахуванням отриманих ліцензій по видам діяльності.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Оподаткування

Податок на прибуток

Податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Податок на прибуток Товариство розраховує у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Товариством в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2021 роках складала 18%.

3. Фактичні та потенційні зобов'язання

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Енергетика України перебуває в стані війни з 2014 року, тому з 24-го лютого 2022 року з повномасштабним вторгненням на територію України певні рішення були вже відпрацьовані на територіях України, де раніше велися активні бойові дії. В той же час, українська енергетика зустрілася з переліком нових, ще більш загрозливих викликів, численні пошкодження критичної інфраструктури – електричних та теплових мереж, критичне зниження попиту на енергетичні продукти у зв'язку з виїздом населення і припиненням бізнесу, ще більш критичне зниження рівня оплат за спожиту теплову енергію.

У сфері енергетики з 24-го лютого 2022 року було запроваджено ряд регуляторних змін, покликаних стабілізувати галузь та вирішити критичні проблеми. Цей процес продовжується, оскільки очікується, що опалювальний сезон 2022/2023 року буде надзвичайно складним.

Податкові ризики

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

Керівництво вважає, що Товариство діє відповідно до чинного податкового законодавства.

Юридичні аспекти

В ході звичайного ведення фінансово-господарської діяльності Товариство виступає стороною різних судових процесів та спорів. Протягом 2021 року Товариством подавалися до суду позови до контрагентів, які порушували умови господарських договорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Товариство здійснює операції виключно з визначеними, кредитоспроможними третіми сторонами і з пов'язаними сторонами. Крім того дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу для забезпечення упевненості в тому що ризик непогашення заборгованості для Товариства є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти у розмірі 3292 тис. грн розміщувалися у фінансових установах, які мали низький ризик дефолту на момент розміщення коштів.

4. Події після дати балансу

Внаслідок авіаударів РФ знищені та пошкоджені основні засоби ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», документу, що підтверджує факт пошкодження основних засобів, на даний час надати не можливо. Проводиться досудове розслідування з ознаками кримінальних правопорушень передбачених ч.1 ст. 438, ч.2 ст. 438 КК України за фактом порушення законів та звичаїв війни. Здійснюються заходи по інвентаризації пошкодженого та уцілілого майна.

5. Події після затвердження звітності

Військова агресія Російської федерації проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року з 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.22 р. № 2101-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Станом на 29 листопада 2022 року Охтирська міська територіальна громада входить до Переліку територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), затвердженого Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 №75 (зі змінами).

Підприємство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності. Хоча керівництво вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості діяльності Підприємства у даній ситуації, непередбачуваний подальший вплив впровадження воєнного стану може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Директор ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ»

Григорій ЮРКО

Головний бухгалтер

Оксана БУДКО



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

30 листів *11* аркушів
«30» *листопада* 200*8* р.
Директор ТОВ «АФ «Аудит Сервіс Група»
Марченко Ю.В.

