

personal: entrepreneurial: global:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	4
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	12
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	14
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	16
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	19
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	23
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	23
	ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	24
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	26
	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	37
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	38
	ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	39
	ЗАПАСИ	40
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	42
	АВАНСИ ВИДАНІ	42
	ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
	ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	43
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	43
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	44
	КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ ОТРИМАНІ	45
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ	46
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	46
	КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (АВАНСИ ОДЕРЖАНІ) ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ	47
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	47
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	47
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	48
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)	48
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	48

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	48
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	49
УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	50
НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	57
ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	58
ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	59
ПЕРЕХІД НА МСФЗ	59
9 ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	62



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»**

01010, м. Київ, вул. Левандовська, буд. 8А, нежиле приміщення 1-8, груп. прим. 10;
п/р № UA053282090000026008010048154, Код ЄДРПОУ: 41963985
Телефон: +38 044 284 90 71, e-mail: unitedenergyua@gmail.com

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 31 травня 2023 року від імені Компанії.

Директор
ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
Андрій Короткевич-Лещенко



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Компанії, що додається. Через значущість питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

Основа для відмови від висловлення думки – безперервність діяльності

Компанія за звітний період та за аналогічний період попереднього року отримала чистий збиток у сумі 965 917 тис.грн. та 282 821 тис.грн. відповідно. На звітні дати 01 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року чисті активи Компанії мають від'ємне значення у сумі 211 707 тис.грн., 501 094 тис.грн. та 1 467 011 тис.грн. відповідно. Інші поточні зобов'язання Компанії, які відображені на кінець звітного періоду у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» балансу на 31 грудня 2022 року у сумі 8 782 451 тис.грн., є суттєвими і підлягають погашенню у звітному періоді.

У звітному періоді Компанія втратила право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачам на підставі рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП). Ця діяльність була основним джерелом доходу Компанії. Компанія є відповідачем в судових справах на загальну суму позовних вимог 1 743 489 тис.грн. Перспектива таких судових справ є невизначеною.

Також у звітному періоді Компанія припинила імпорتنі операції з нафтопродуктами та є позивачем у судовій справі з постачальником щодо повернення ним одержаного авансу у сумі 97 972 тис.грн. Перспектива судового розгляду є невизначеною. При цьому Компанія зустрічно має істотну поточну дебіторську заборгованість за виданими авансами за нафтопродукти у сумі 1 999 968 тис.грн.

Компанія виступає позивачем щодо розірвання договору на придбання товару у сумі 840 165 тис.грн., який одержано у минулих звітних періодах і який наразі перебуває на тимчасово окупованій території України. Перспектива судового розгляду є невизначеною.

Після звітної дати Національним антикорупційним бюро України здійснюється розслідування щодо операцій з продажу електроенергії у 2019, 2020 роках. Наразі слідчі дії тривають.

З огляду на вищенаведені обставини та події ми не змогли визначити обґрунтованість припущення управлінського персоналу про здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Додаткові питання

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила відстрочені податкові активи у сумі 191 844 тис.грн. та 405 283 тис.грн. відповідно. Компанія має від'ємний об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств два останніх звітних періоди. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо додержання Компанією вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток», згідно з якими відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. У зв'язку

з цим ми не змогли підтвердити суму відстрочених податкових активів на початок та кінець звітного періоду, відображених у рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» балансу на 31 грудня 2022 року, та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила за первісною вартістю іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 4 591 910 тис.грн. та 4 110 042 тис.грн. відповідно. Компанія не оцінила та не визнала резерв під очікувані кредитні збитки по окремому боржнику, заборгованість по якому виникла згідно з договорами надання послуг факторингу та граничний термін оплати якої на звітну дату минув, що не відповідає вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ), відповідно до яких здійснюється проведення оцінки та визнання резерву під очікувані кредитні збитки по фінансових активах, що оцінюються за амортизованою вартістю. Аудитори не отримали можливості зібрати всю обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є необхідною для визначення ймовірності настання дефолту по іншій поточній дебіторській заборгованості для цілей розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. У зв'язку з цим ми не могли визначити суму коригування на початок та кінець звітного періоду рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу на 31 грудня 2022 року та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила дебіторську заборгованість за сплаченими авансами у сумі 246 965 тис.грн, щодо якої Компанія має судові справи з вимогою кредитора про повернення боргу грошовими коштами. Така заборгованість за своїм статусом не визнана Компанією монетарною, і щодо неї не нараховувався резерв очікуваних кредитних збитків, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відповідно до яких поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за мінусом резерву під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. У зв'язку з цим ми не могли визначити суму коригування на кінець звітного періоду рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» балансу на 31 грудня 2022 року та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Як зазначено в Примітці 27 (б) «Непередбачені зобов'язання» до фінансової звітності, окремі операції Компанії з реалізації електроенергії у 2019, 2020 роках є предметом розслідувань Національного антикорупційного бюро України. У межах досудових розслідувань було здійснено заходи по вилученню первинних документів. Наразі слідчі дії тривають. За відсутності результатів відповідних розслідувань ми не мали змоги отримати належні докази в достатньому обсязі щодо впливу цього питання на фінансову звітність Компанії на звітні дати 01 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року й 31 грудня 2022 року, та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати повне коло пов'язаних сторін для цілей цієї фінансової звітності, що є недотриманням вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», згідно з якими Компанія має розкривати повне коло пов'язаних сторін, характер відносин з ними, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання. Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації на звітні дати 01 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року й 31 грудня 2022 року, та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Пояснювальний параграф

Перехід на МСФЗ та перший пакет фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 (а) «Відповідність вимогам складання звітності» до фінансової звітності Компанії щодо основи підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до вимог МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2021 року, Компанія складала фінансову звітність відповідно до вимог Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Трансформація фінансової звітності з НП(С)БО на МСФЗ здійснювалась станом на 01 січня 2021 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з НП(С)БО на МСФЗ станом на 01 січня 2021 року та 31 грудня

2021 року наведена Компанією у Примітці 30 «Перехід на МСФЗ» до фінансової звітності. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL через обставини, описані в Примітці 2 (г) «Безперервність діяльності», і планує підготувати та подати до закінчення строку дії воєнного стану. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

З огляду на питання, описані у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за рік, за який підготовлена фінансова звітність.

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 вимог МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність) 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (Закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Компанії 08 листопада 2022 року рішенням керівництва за результатами відкритого тендеру для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає три роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включали оцінку відстрочених податкових активів, очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості та оцінку безперервності діяльності. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» цього аудиторського звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених під час аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне: - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; - виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; - внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; - обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. Під час такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик; - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство.	В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному: - огляді розкриттів до фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; - запиті управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та штатним юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій; - виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - тестуванні відповідності бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінці того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінюванні економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту та залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету. Компанією не створено аудиторський комітет і не призначено орган, що виконує його обов'язки, тому ми надіслали додатковий звіт для аудиторського комітету головному бухгалтеру, якого було призначено відповідальним за відбір зовнішнього аудитора для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності, організацію бізнес-процесів, пов'язаних із забезпеченням взаємодії між підрозділом бухгалтерії Компанії та зовнішнім аудитором.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної під час аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- з огляду на питання, описані у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за рік, за який підготовлена фінансова звітність.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що, наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту

Мельник Юлія Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100747

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 29 червня 2023 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у підрозділі «Корисна інформація» розділу «Реєстр».

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2023	01	01
за ЄДРПОУ	41963985		
за КАТОТТГ ¹	8038200000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46,12		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ"**

Територія **ПЕЧЕРСЬКИЙ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами**

Середня кількість працівників² **30**

Адреса, телефон **01010, Київ, Левандовська, будинок № 8А, нежиле приміщення 1-8, груп. прим. 10, 380442849071**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 2022 р.**

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядк	01 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	120	131	95	4
первісна вартість	1001	168	219	143	4
накопичена амортизація	1002	-48	- 88	- 48	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	
Основні засоби	1010	1 636	1 530	1 380	5
первісна вартість	1011	2 335	3 031	3 273	5
знос	1012	-699	- 1 501	- 1 893	5
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	262	-	
Відстрочені податкові активи	1045	139 938	191 844	405 283	25
Гудвіл	1050	-	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	5 507	2 365	6
Усього за розділом I	1095	141 694	199 274	409 123	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	35	406 533	637 901	7
Виробничі запаси	1101	35	90	34	7
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	-	406 443	637 867	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	2 077 708	3 326 427	3 184 862	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 073 570	4 614 857	3 410 392	9
з бюджетом	1135	-	-	1	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих дохо	1140	2 542	9 561	71	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 937 634	5 701 626	5 357 714	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	74 210	1 024 286	17 080	13
Готівка	1166	-	-	-	
Рахунки в банках	1167	74 210	1 024 286	17 080	
Витрати майбутніх періодів	1170	11 657	13 132	1 008	12
Інші оборотні активи	1190	166 574	-	-	
Усього за розділом II	1195	10 343 930	15 096 422	12 609 029	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	10 485 624	15 295 696	13 018 152	

Пасив	Код рядк	01 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000	1 000	14
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-212 707	-502 094	-1 468 011	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	-211 707	-501 094	-1 467 011	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	25
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 852	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	-	
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-	
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	0	2 852	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	256	2 741	3 809	
товари, роботи, послуги	1615	3 892 356	3 854 969	5 233 224	16
розрахунками з бюджетом	1620	16 349	97 802	13 527	
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 403	13 309	1 525	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 602 340	1 084 279	249 733	18
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	912	1 980	202 419	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	5 185 118	10 752 167	8 782 451	18
Усього за розділом III	1695	10 697 331	15 793 938	14 485 163	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	10 485 624	15 295 696	13 018 152	

* Рядок «Інші необоротні активи» (р.1090) включає актив з права користування. (Примітка "6")

** Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають тисяч гривень на 31 грудня 2022 року 10 697 331 року, 15 796 790 тисяч гривень 31 грудня 2021 року (01 січня 2021 року: 14 485 163 тисяч гривень)."

*** Рядок «Інші поточні зобов'язання» (р.1690) включає короткострокові та до запитання платні та безоплатні фінансові позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 15 та Примітка 18)

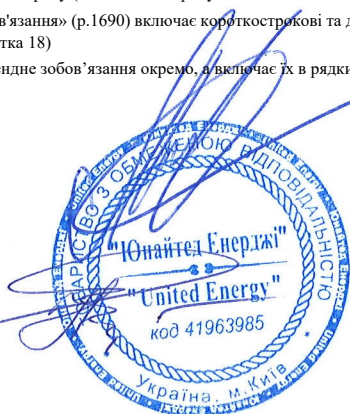
**** Товариство не подає орендні зобов'язання окремо, а включає їх в рядки 1515 і 1610 Звіту про фінансовий стан.

Керівник

Короткевич-Лешенко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Парахоняк Наталія Богданівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
41963985		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 243 035	62 108 208	19
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховування	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 988 406)	(58 387 611)	20
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:		-	-	
прибуток	2090	254 629	3 720 597	
збиток	2095	()	()	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	209 900	31 693	23
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(37 795)	(47 273)	21
Витрати на збут	2150	(198 409)	(631 548)	22
Інші операційні витрати	2180	(1 405 292)	(360 366)	23
у тому числі				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	
прибуток	2190	-	2 713 103	
збиток	2195	(1 176 967)	()	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	144 868	62 043	24.1
Інші доходи	2240	32	-	
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(145 764)	(3 072 112)	24.2
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()	
Інші витрати	2270	()	()	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	

Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(1 177 831)	(296 966)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	211 914	14 145	25
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		-	-	
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(965 917)	(282 821)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Прим.
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-965 917	-282 821	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Прим.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	158 719	501	
Витрати на оплату праці	2505	20 227	13 508	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 398	2 962	
Амортизація	2515	3 630	922	
Інші операційні витрати	2520	1 454 522	1 021 294	
Разом	2550	1 641 496	1 039 187	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього	Прим.
1	2	3	4	5
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	-	-	

Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитам та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 24.2).

Керівник

Короткевич-Лещенко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Парахоняк Наталія Богданівна



		К О Д И		
Дата (рік, місяць, число)		2023	01	31
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ"	за ЄДРПОУ 41963985		
(найменування)				

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000	18 583 304	70 849 945	
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів	3005	2 036	479	
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 036	479	
Цільового фінансування	3010	107	-	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	249 733	1 084 279	
Надходження від повернення авансів	3020	2 292 711	2 632 744	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 789	16 973	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5 315	-	
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	2 087 895	6 672 268	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 966 376)	(65 698 925)	
Праці	3105	(16 241)	(10 535)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 389)	(2 868)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(181 591)	(2 022 306)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 309)	(30 852)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(164 373)	(278 049)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 909)	(1 713 405)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 312 419)	(4 616 542)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(447 119)	(299 834)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 852)	(7 186)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	(3 948 671)	(10 381 834)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 649 768	-1 783 342	

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200			
фінансових інвестицій		-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:	3215			
відсотків		-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:	3255	()	()	
фінансових інвестицій				
необоротних активів	3260	(542)	(2 206)	
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	-542	-2 206	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300			
Власного капіталу		-	-	
Отримання позик	3305	-	503 918	15
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	633 128	2 763 408	11
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	-	503 918	15
Сплату дивідендів	3355	()	(6 567)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(527)	(13 207)	14
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 798)	(1 086)	15
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	630 803	2 742 548	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 019 507	957 000	
Залишок коштів на початок року	3405	1 024 286	74 210	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 301	-6 924	
Залишок коштів на кінець року	3415	17 080	1 024 286	

* Рядок «Інші надходження» (р.3095) включає безпроцентні фінансові позики повернуті Товариству у сумі 0 тисяч гривень за 2022 рік (за 2021 рік: 9 090 тисяч гривень)

** Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає безпроцентні фінансові позики видані Товариством у сумі 0 тисяч гривень за 2022 рік (за 2021 рік: 139 070 тисяч гривень), безпроцентні фінансові позики повернуті Товариством у сумі 0 тисяч гривень за 2022 рік (за 2021 рік: 92 000 тисяч гривень)

***Рядки «Залишок коштів на початок року» (р.3405) та «Залишок грошових коштів на кінець року» (р.3415) відображені за вирахуванням нарахованих оціночних резервів під очікувані кредитні збитки по грошовим коштам станом на 31.12.2022 року у сумі 2 398 тисяч гривень (станом на 31.12.2021 року: 15 690 тисяч гривень.)

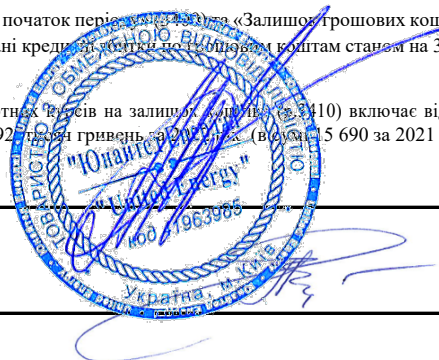
**** Рядок «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» (р.3410) включає відрахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки по грошовим коштам у сумі 13 292 тисяч гривень за 2022 рік (в сумі 15 690 за 2021 рік)

Керівник

Короткевич-Лещенко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Парахоняк Наталія Богданівна



Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:	4240									
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:	4260									
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-965 917	-	-	-965 917	
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	-1 468 011	-	-	-1 467 011	

Керівник

Головний бухгалтер



Короткевич-Лещенко Андрій Миколайович

Парахоняк Наталія Богданівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

41963985

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

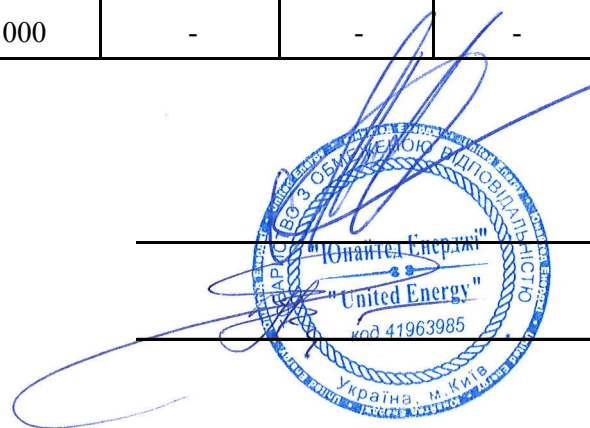
1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилу- чений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	224 470	-	-	225 470	
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-437 177	-	-	-437 177	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований зали- шок на початок року	4095	1 000	-	-	-	-212 707	-	-	-211 707	30
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-282 821	-	-	-282 821	

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	289 388	-	-	289 388	
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	-502 094	-	-	-501 094	30

Керівник

Головний бухгалтер



Короткевич-Лещенко Андрій Миколайович

Парахоняк Наталія Богданівна

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» («Компанія» або «Товариство») має статус платника податків на загальній системі оподаткування.

Основним напрямком діяльності Компанії є покупка/продаж природного газу, електричної енергії, нафтопродуктів.

Компанія була заснована 26 лютого 2018 року.

Юридична адреса Компанії: Україна, 01010, м. Київ, вул. Левандовська, буд. 8А, нежиле приміщення 1-8, груп.прим.10.

Товариство у своїй діяльності дотримується регулятивних нормативно-правових актів (спеціальних законів, актів, положень тощо):

1. Закон України Про ринок природного газу.
2. Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності».
3. Порядок ліцензування видів господарської діяльності, державне регулювання яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 03.03.2020р. №548.
4. Ліцензійні умови провадження господарської діяльності на ринку природного газу, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16.02.2017р.
5. Кодекс газотранспортної системи, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 вересня 2015 року №2493.
6. Кодекс газосховищ, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 вересня 2015 року №2495.
7. Кодекс газорозподільних систем, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 вересня 2015 року №2494.
8. Правила постачання природного газу, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 вересня 2015 року №2496.
9. Закон України Про ринок електричної енергії.
10. Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, №1469 від 27.12.2017р.
11. Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з перепродажу електричної енергії (трейдерської діяльності), затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, №1468 від 27.12.2017р.
12. Правила ринку, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року №307.
13. Кодекс комерційного обліку електричної енергії, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року №311.
14. Кодекс системи передачі електричної енергії, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року №309.
15. Кодекс системи розподілу, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року №310.
16. Правила роздрібного ринку електричної енергії, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року №312.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Відповідність вимогам складання звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» з 01.01.2022 року застосовує МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» при підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ця фінансова звітність є першим повним річним комплектом фінансової звітності Товариства, складеної відповідно Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (МСФЗ). До 31 грудня 2021 року Товариство не готувало фінансової звітності згідно МСФЗ, а відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку (НП(с)БО), які були чинними на території України.

Товариство використовує МСФЗ як основу для підготовки попередньої фінансової звітності. Для цього Товариство підготувало звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ станом на 1 січня 2021 року (дата переходу на МСФЗ) відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1). Цей стандарт вимагає, щоб вхідний баланс на дату переходу до МСФЗ був підготовлений згідно прийнятої облікової політики, яка відповідає усім Міжнародним Стандартам Бухгалтерського Обліку (МСБО) та Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності (МСФЗ), що діяли на дату підготовки першого повного комплексу звітності згідно МСФЗ. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариство підготувало попередню фінансову звітність.

Підприємство складає та подає Звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду станом на 1 січня 2021 року (дата переходу). За винятком обов'язкових і добровільних звільнень, у Звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду Підприємство: визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ; не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання; перекласифіковує статті, які Підприємство визнало згідно з НП(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу; застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Попередня фінансова звітність за МСФЗ – комплект фінансової звітності, який складається за 2021 рік, необхідний для отримання порівняльної інформації під час переходу на МСФЗ. Така фінансова звітність необхідна для переходу на МСФЗ і не являється додатком до декларації Підприємства з податку на прибуток підприємств за 2021 рік або фінансовою звітністю за 2021 рік, що подається до українських державних органів у встановленому законодавством порядку.

Враховуючи вимоги чинного законодавства, Підприємство подає проміжну фінансову звітність за МСФЗ, у якій, в тому числі, розкриватиметься порівнювана інформація за проміжний звітний період, який безпосередньо передє звітному фінансовому року. Першу проміжну фінансову звітність Підприємства буде подано за період, який закінчується 31 березня 2022 року.

Перша повна фінансова звітність Підприємства за МСФЗ включає:

- звіт про фінансовий стан на 31.12.2022; з відображенням порівняльної інформації за 2021 рік за МСФЗ;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік; з відображенням порівняльної інформації за 2021 рік за МСФЗ;
- звіт про рух грошових коштів за 2022 рік; з відображенням порівняльної інформації за 2021 рік за МСФЗ;
- звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік; з відображенням порівняльної інформації за 2021 рік за МСФЗ
- примітки, що включають порівняльну інформацію за МСФЗ для всіх поданих фінансових звітів.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності. Керівництво Підприємства визначає і приймає Облікову політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- достовірно представляє результати, фінансовий стан та грошові потоки;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму;
- нейтральна, тобто вільна від упередженості;
- обачна;

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Ведення бухгалтерського обліку має забезпечити складання фінансової звітності, що відповідає всім вимогам МСФЗ та вимог законодавства України. При наявності у зазначених стандартах питань, які можуть мати альтернативні рішення на Підприємстві застосовується порядок, визначений Обліковою політикою.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік з 1 січня до 31 грудня. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, перших дев'яти місяців відповідного календарного року.

Підприємство представляє порівняльну інформацію за попередній період по всіх сумах, відображених у фінансовій звітності за поточний період. Порівняльна інформація включається відносно інформації описового і пояснювального характеру, якщо вона доречна для розуміння фінансових звітів.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

З метою ведення обліку та складання фінансової звітності, валютою звітності є українська гривня. Вся фінансова інформація надається в тисячах гривень.

(г) Безперервність діяльності

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогнозні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Згідно з указом Президента №64/2022 в Україні запроваджено воєнний стан з 5:30 24 лютого 2022 року. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

В свою чергу, необхідно зазначити, що діяльність Товариства не залежить від російського чи білоруського ринків, також Товариство не має дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіці Білорусь, в зоні бойових дій або на тимчасово окупованих територіях та пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями.

Бухгалтерська база товариства мобільна та в разі наявності стабільного зв'язку дозволяє відображати проведені операції вчасно та на підставі одержаних первинних документів в електронному вигляді, доступ до первинних документів в паперовому вигляді утруднений.

Основним напрямком діяльності Компанії є покупка/продаж природного газу, електричної енергії, нафтопродуктів. Попит на ці групи товарів в умовах воєнного стану залишається достатньо високим.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанії ще не підготувала звітність iXBRL через обставини описані вище, і планує підготувати та подати до закінчення строку дії воєнного стану.

(д) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми умовних активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Інформація про важливі судження, оцінки та припущення, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітка 3 (г) та 6 – Актив у формі права оренди та орендне зобов'язання;
- Примітка 8 та 26 (б) (І) – Резерви під торгіву дебіторську заборгованість;
- Примітка 11 та 26 (б) (ІІ) – Резерви під іншу дебіторську заборгованість;
- Примітка 13 та 26 (б) (ІІІ) – Резерви під грошові кошти;
- Примітка 25 та 3 (к) – Визнання відстроченого податку.

Ця фінансова звітність складена згідно МСФЗ, які діяли на 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником 31 травня 2023 року.

3. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996–XIV (далі – Закон про бухоблік), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСБО та МСФЗ), Концептуальної основи фінансової звітності та інших нормативних документів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика, затверджена наказом керівництва Підприємства, вступає в силу і обов'язкова для виконання та дотримання при складанні фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства починаючи з 1 січня 2022 року.

Основними видами діяльності Підприємства є:

- купівля та продаж електричної енергії;
- купівля та продаж природного газу;
- купівля та продаж нафти та нафтопродуктів.

Організацію та ведення бухгалтерського обліку Підприємства здійснює відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Права і обов'язки головного бухгалтера та інших працівників відділу бухгалтерії визначаються посадовими інструкціями. Штат відділу бухгалтерії затверджується штатним розписом.

Головний бухгалтер здійснює контроль за дотриманням єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку Підприємства при складанні та поданні фінансової, статистичної та податкової звітності. Розпорядження головного бухгалтера, що стосується ведення бухгалтерського обліку є обов'язковим до виконання всіма структурними підрозділами Підприємства.

Операційний цикл Підприємства становить 12 місяців.

(а) Іноземна валюта

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Долар США	36,5686	27,2782	28,2746
Євро	38,951	30,9226	34,7396

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют: у валюті операції та у функціональній валюті (гривня).

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

На кожен дату Звіту про фінансовий стан (як дату річної, так і проміжної фінансової звітності):

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються застосовуючи курс при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат, які показуються на нетто-основі.

(б) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки в принципі, або за його відсутності, найбільш вигідному ринку, на який у Товариства є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Товариство оцінює справедливую вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі.

Якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду протягом якого зміна мала місце.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру методів оцінки для визначення справедливої вартості, що відображає суттєвість вхідних даних використаних для оцінки:

- Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані);
- Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)**

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітної періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Детальна інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до Примітки 26 Управління фінансовими ризиками.

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

(в) Фінансові інструменти

I. Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

II. Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти.

При первісному визнанні торговельна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю (по вартості угоди), включаючи витрати по здійсненню угоди, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. У більшості випадків справедлива вартість дебіторської заборгованості збігається з ціною, вказаною в договорі за вирахуванням всіх наданих знижок, тобто за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Справедлива вартість торговельної довгострокової дебіторської заборгованості, в тому числі реструктуризованої, являє собою суму майбутнього платежу (платежів) за договором, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на дату визнання заборгованості. При цьому, договори з переуступки власної торгової дебіторської заборгованості не є власне реструктуризацією боргу попереднього боржника (фактичного покупця) і такі договори відносяться до іншої дебіторської заборгованості.

Подальша оцінка фінансового активу здійснюється відповідно до його класифікації. Вартість фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, зменшується на суми витрат під очікувані кредитні збитки. Оцінка фінансових активів які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. За ефективну ставку відсотка приймається ринкова ставка.

Фінансові зобов'язання

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість, використовуючи метод нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання (акт виконаних робіт, видаткова накладна та інше) й враховуються та відображаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони відбулись. Кредиторська заборгованість по кожному контрагенту відображається в бухгалтерському обліку в розрізі окремих рахунків.

При первісному визнанні кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю компенсації.

Кредиторська заборгованість є фінансовим інструментом. Кредиторська заборгованість після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість фінансового інструменту визначається з урахуванням амортизації різниці між собівартістю фінансового інструменту та вартістю його погашення.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

У разі відстрочення платежу більше одного року за отримані товари, роботи, послуги утворюється різниця між справедливою вартістю торгової кредиторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за товари (роботи, послуги).

Різниця між справедливою вартістю торгової кредиторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, які підлягають сплаті, визнається торговою кредиторською заборгованістю у періоді її нарахування, якщо період відстрочення, перевищує 12 місяців від дати надання товарів, робіт, послуг.

У випадку значної модифікації на Підприємстві умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання (п. 3.3.2 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»). Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. (п. Б3.3.6 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»).

III. Припинення визнання

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Підприємство передає фінансовий актив (частину фінансового активу або частину групи однорідних фінансових активів), і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання. Підприємство припиняє визнання дебіторської заборгованості, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини. Списання дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків (або у випадку не нарахування такого резерву), сума перевищення безнадійної дебіторської заборгованості над величиною сформованого резерву (у розрізі контрагентів) виключається з складу активів та списується на інші операційні витрати.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

IV. Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

V. Знецінення

На кожен дату складання звіту про фінансовий стан Підприємство оцінює знецінення фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів визначаються як знецінені коли очікувані дисконтовані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів зменшилися. Для фінансових активів, по яких не відбулося значного підвищення кредитного ризику, очікувані кредитні збитки оцінюються на період 12 місяців. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Керівництво Підприємства оцінює всю наявну об'єктивну інформацію, зокрема:

- Повідомлення про фінансові складнощі або банкрутство контрагента;
- Бажання реструктуризації боргу з сторони боржника (відтермінування платежів, часткове прощення боргу, інше);
- Допущення прострочки платежу більш ніж на 90 днів;

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

- За наявності фінансової звітності: збиткова діяльність контрагента протягом більше двох років; показник поточної ліквідності боржника, нижче 1; або коефіцієнт співвідношення власних коштів до всіх активів нижче 5%.

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- контрактних активів.

Для фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки на весь час існування фінансового активу.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визначається з використанням спрощеного підходу, а саме методу матриці коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Підприємства.

Матриця коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки

Категорія заборгованості	Кількість днів прострочення заборгованості	Рівень знецінення, %
Непрострочена	0	1%
Прострочена на 1-90 днів	до 90	3%
Прострочена на 91-180 днів	91 – 180	20%
Прострочена на 181-364 днів	181 – 364	25%
Прострочена більш ніж на 364 днів	Від 365	100%

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків інших фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю (інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визначається на основі очікуваних кредитних збитків на період всього часу існування фінансового інструменту. Величина резерву вираховується як добуток трьох змінних, а саме:

- вірогідність дефолту активу (PD – probability of default);
- частка втрат у разі дефолту (LGD – loss given default) та
- балансова вартість активу за мінусом очікуваних надходжень від реалізації забезпечення (EAT – exposure at default).

На кожну дату балансу на підставі аналізу платоспроможності дебіторів Підприємство визначає зміни у вірогідності дефолту активів.

Вірогідність дефолту активу та частка втрат у разі дефолту визначається на індивідуальній основі або:

- для іншої дебіторської заборгованості Підприємство має право оцінити очікувані кредитні збитки на основі імовірності дефолту (PD) і втрат у разі дефолту (LGD) за даними опитаних НБУ банків, визначеного на основі побудованих банками моделей чи простіших статистичних методів, що враховують фазу циклу, в якій перебуває економіка;
- для грошових коштів Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки на основі рейтингу Moody's Investors Service для банків з таким рейтингом або у разі його відсутності на основі суверенного рейтингу України, визначеного Moody's Investors Service станом на звітні дати для банків без рейтингу.

Резервування очікуваних кредитних збитків не здійснюється щодо іншої дебіторської заборгованості, яка виникла по торгівлі електроенергією за небалансами.

Підприємство може не визнавати очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається в обліку у складі інших витрат операційної діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів та включається до складу інших витрат операційної діяльності.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості або коригування (зменшення) резерву зменшує нарахування очікуваних кредитних збитків звітного періоду.

Інвентаризація розрахунків з дебіторами

Перед складанням річної фінансової звітності, Підприємство проводить інвентаризацію розрахунків з дебіторами станом на дату, визначену в наказі про проведення інвентаризації (але не пізніше 31 грудня) для підтвердження повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

При проведенні інвентаризації розрахунків Підприємство ґрунтується на вимогах Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014р. №879. Результати інвентаризації оформляються актом звірки розрахунків з відповідним відображенням її результатів в обліку.

Підприємство проводить проміжну інвентаризацію розрахунків шляхом підготовки актів звірення розрахунків за необхідністю.

Інвентаризаційна комісія, що закріплена наказом по Підприємству, на чолі з головою інвентаризаційної комісії, шляхом документальної перевірки повинна:

- встановити правильність та обґрунтованість сум дебіторської заборгованості;
- оцінити наявність ознак значного зростання кредитного ризику окремих видів дебіторської заборгованості;
- оцінити суми заборгованості, щодо якої минув термін позовної давності;
- встановити чи вжито заходів для стягнення дебіторської заборгованості у встановленому порядку;
- надати інформацію щодо стану дебіторської заборгованості до бухгалтерії для відображення в обліку та звітності.

VI.Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

VII.Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та високоліквідні інвестиції із строками виплат до трьох місяців з дати придбання, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

Знецінення коштів на поточних та депозитних рахунках не здійснюється, якщо вони розміщені в банківській установі, кредитний рейтинг якої вище А+ та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів. Компанія може не визнавати очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

VIII.Непохідні фінансові зобов'язання

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство має такі фінансові зобов'язання: кредити, кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги та інша поточна кредиторська заборгованість.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

ІХ. Власний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частка єдиного учасника у капіталі Компанії має характеристики фінансового зобов'язання, однак вона підпадає під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на дату переходу (1 січня 2021р.).

(г) Основні засоби

Основними засобами визнають матеріальні активи, вартість яких перевищує матеріальний поріг, визначений у Податковому кодексі України. Матеріальні активи, які експлуатуватимуться протягом більш ніж дванадцяти місяців, та вартість яких не перевищує вказаний матеріальний поріг, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (далі – МНМА). Такі активи в періоді передачі в експлуатацію відображаються у витратах Підприємства.

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є інвентарний об'єкт та/або субінвентарний об'єкт. Одиниця обліку визначається індивідуально для кожного нового основного засобу при його прийнятті до обліку.

На дату переходу (1 січня 2021 року) Підприємство використало в якості умовної історичної вартості основних засобів, вартість основних засобів, яка була визначена згідно з П(С)БО на цю дату. Адже балансова вартість всіх груп основних засобів Підприємства є наближеною до справедливої вартості, оскільки Підприємство є нещодавно утвореним.

Згідно облікової політики Підприємства, компонент об'єкта основних засобів виділяється в окремий інвентарний об'єкт обліку, якщо:

- вартість об'єкта основних засобів є суттєвою стосовно загальної величини основних засобів Підприємства (не менше 1% сумарної величини ОЗ за залишковою вартістю);
- вартість компонента є суттєвою стосовно об'єкта основного засобу, частиною якого він є (не менше 10% початкової вартості ОС);
- строк корисного використання компонента істотно (на період понад 2 років) відрізняється від терміну корисного використання об'єкту основних засобів, частиною якого він є.

Придбані (створені) основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються та зараховуються на баланс Підприємства за собівартістю.

Собівартістю об'єкта основних засобів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Після визнання об'єкта основних засобів активом, такий об'єкт обліковується за моделлю собівартості, тобто за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності активів.

Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- група «Транспортні засоби» - 5 років;
- група «Машини та обладнання» - 2 роки;
- група «Інструменти, прилади, інвентар (меблі)» - 4 роки.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

(г) Оренда

I.Визначення того, чи містить договір умови оренди

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Підприємству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Щоб оцінити, чи передає договір Підприємству право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, Підприємство оцінює чи має воно протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; та
- право Підприємства керувати використанням ідентифікованого активу.

Датою початку оренди є, як правило, дата підписання акту приймання-передачі базового активу між Підприємством та орендодавцем і засвідчує передачу об'єкта майна в оренду Підприємству, або іншого документа, який може засвідчити про іншу фактичну дату початку оренди. Підприємство переглядає строк оренди, якщо її період, який не підлягає достроковому припиненню, був змінений.

II.Товариство як орендар

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, і витрати (зусилля) на її визначення є прийнятними та значно меншими ніж потенційний вплив точності оцінки ставки на фінансову звітність Підприємства. В іншому разі Підприємство застосовує ставку додаткових запозичень.

В договорах оренди, в яких Підприємство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди). Окремий ідентифікований актив в таких договорах є об'єктом обліку як актив з права користування. Одночасно з його визнанням визнається орендне зобов'язання.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових або інших поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання.

Актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

III.Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Підприємство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання та відображає в обліку орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди від об'єкта оренди, щодо:

- короткострокової оренди, коли строк оренди не перевищує 12 місяців і не очікується його пролонгація, та
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним, тобто його вартість не перевищує 20 мінімальних заробітних плат, визначених на 1 січня року отримання орендованого активу.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

(д) Запаси

Визнання запасів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства внаслідок їх придбання у постачальників відбувається у разі досягнення усіх критеріїв передачі контролю згідно з п. 38 МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а саме:

- Підприємство зобов'язане здійснити оплату за актив;
- Підприємство має право власності на актив;
- Підприємство фізично володіє активами;
- до Підприємства перейшли всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом;
- Підприємство прийняло актив, тобто отримало спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Первісна оцінка та визнання запасів, придбаних у постачальників, здійснюється за собівартістю (первісна вартість). Суми витрат на придбання обліковуються методом прямого обліку шляхом включення до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Витрати понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників, якщо такий розподіл можливо здійснити без надмірних витрат і зусиль.

Після первісного визнання, Підприємство оцінює запаси за меншою з таких двох величин на кожен дату балансу:

- собівартістю (первісною вартістю) або
- чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Підприємство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів (за наявності необхідної інформації) та визначає суму такого знецінення або відновлення вартості запасів. Знецінення визнається у випадку, якщо собівартість запасів може виявитися невідшкодованою через зменшення їх вартості у зв'язку з пошкодженням, частковим або повним старінням, незатребуваністю, внаслідок зміни ринкових цін або зростання необхідних витрат на приведення запасів до необхідного стану для їх використання або продажу.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється таким чином:

- нафта, нафтопродукти (в тому числі паливо та бензин для продажу), газ при продажу чи іншому вибутті - оцінку здійснювати за собівартістю перших за часом надходження запасів за методом ФІФО;
- електричну енергію при продажу чи іншому вибутті – оцінку здійснювати за середньозваженою собівартістю, визначення якої відбувається щомісяця. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться діленням сумарної вартості одержаної у звітному місяці електроенергії на сумарну кількість одержаної у звітному місяці електроенергії;
- інші види запасів при продажу чи іншому вибутті – оцінку здійснювати методом ФІФО.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію).

Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 20 (двадцять) грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

(е) Аванси видані та передоплати

Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю. Аванс та передплата відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які надана передплата, будуть отримані після закінчення одного року, або якщо передплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів.

Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші аванси та передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси та передоплати, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передоплат виданих зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати показані у цій фінансовій звітності з урахуванням ПДВ.

(ж) Винагорода працівникам

Станом на кінець кожного звітного періоду визначається сума забезпечення по оплаті невикористаних відпусток. Вказана сума розраховується як добуток кількості днів невикористаної відпустки, право на оплату якої зароблено станом на кінець звітного періоду кожним працівником, та середньоденної заробітної плати по кожному працівнику. Додатково сума забезпечення збільшується на єдиний соціальний внесок.

Зобов'язання за виплатами, що підлягають накопиченню, виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності.

(з) Забезпечення

Забезпечення – поточне зобов'язання з невизначеною сумою або часом погашення, яке виникло на Підприємстві внаслідок минулих подій, та від погашення якого очікується відтік економічних ресурсів, які втілюють економічні вигоди.

Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості з застосуванням ефективної ставки дисконтування. Для дисконтування довгострокових забезпечень застосовується ставка додаткового залучення кредитних ресурсів.

Забезпечення для покриття майбутніх збитків діяльності Підприємства не створюється.

(и) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи Підприємства від основної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином:

- дохід від реалізації електричної енергії (за договорами постачання електричної енергії споживачу, двосторонніми договорами купівлі-продажу електричної енергії, які укладені між двома учасниками організованого сегменту ринку, договорами купівлі-продажу електричної енергії на ВДР/РДН, договорами про участь у балансуєчій групі);
- дохід від врегулювання небалансів, а саме – дохід від вчинення правочинів щодо купівлі-продажу електричної енергії з оператором системи передачі (далі – ОСП) в обсягах небалансів, визначених згідно сертифікованих даних платформи MMS другого релізу (Версія 2) за цінами небалансів електричної енергії, визначеними відповідно до Правил ринку електричної енергії);
- дохід від реалізації газу (договори на постачання, купівлі-продажу);
- дохід від реалізації нафти та нафтопродуктів (договори на постачання, купівлі-продажу);
- послуги, у разі визнання їх як основний вид діяльності тощо.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Реалізація товарів – дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагорода, пов'язані з власністю на товар;
- за Підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Вважається, що елемент фінансування відсутній в разі надання клієнту відстрочки/розстрочки платежу не більше ніж 12 місяців без виділення в договорі відсотків за відстрочку, що відповідає ринковій практиці та застосувавши спрощення параграфу 63 МСФЗ 15

(й) Визнання витрат

Підприємство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі:

- дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам;
- використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо;
- визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу.

Витрати в бухгалтерському обліку Підприємства класифікуються:

- собівартість реалізованої електричної енергії,
- собівартість реалізованого газу;
- собівартість реалізованої сировини та нафтопродуктів;
- собівартість наданих послуг (в тому числі перевиставлених послуг на клієнта з транспортування (договірна потужність) природного газу, електроенергії тощо);
- витрати на збут;
- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати.
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Підприємство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

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

До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів): відсотки за користування позиками та кредитами.

Витрати по іншим фінансовим запозиченням, в тому числі фінансовим гарантіям, витрати за відсотками з використанням методу ефективної ставки відсотка; фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою; курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті тощо.

(к) Витрати з податку на прибуток

Податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Податок на прибуток Товариства розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2021 і 2022 роках складала 18%.

Розрахунки ВПА та ВПЗ здійснюються за балансовим методом, коли на кожну звітну дату слід порівняти бухгалтерську базу активу та зобов'язання з відповідною податковою базою активу та зобов'язання.

Зміни у залишках ВПА та ВПЗ на кінець року в порівнянні з залишками на початок року відображаються в складі витрат по податку на прибуток, за винятком виникнення тимчасової різниці в результаті операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком чи в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Сума витрат з податку на прибуток становить поєднання витрат з поточного прибутку, що відображається у тому періоді, за який його має бути сплачено, та змін у залишках ВПА та ВПЗ, які відображаються в складі витрат по податку на прибуток.

Аналітичний облік ВПА та ВПЗ ведеться в розрізі кожної тимчасової різниці, проте в фінансовій звітності залишки ВПА та ВПЗ згортаються, та відображається нетто-сальдо в сумі, яка є перевищенням ВПА над ВПЗ або навпаки.

(л) Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

(м) Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Товариства пов'язаними сторонами є:

- Директор товариства А.М. Короткевич-Лещенко;
- ТОВ «УКР-АЛЪЯНС ГРУП».

(н) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

МСФЗ 17 «Договори страхування»

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності».

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і зміни на фінансову звітність і результати операцій. Нові або змінені стандарти очікуються, що не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлений таким чином:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Усього
Первісна вартість				
На 01 січня 2021 р.	179	-	-	179
Вхідне коригування	-11	-	-	-11
На 01 січня 2021 р.	168	-	-	168
Надходження за 2021 рік	-	-	90	90
Вибуття за 2021 рік	-39	-	-	-39
Передачі за 2021 рік	85	-	-85	0
На 31 грудня 2021 р.	214	-	5	219
Накопичений знос та знецінення				
На 01 січня 2021 р.	-54	-	-	-54
Вхідне коригування	6	-	-	6
На 01 січня 2021 р.	-48	-	-	-48
Нараховано зносу за 2021 рік	-70	-	-	-70
Вибуття за 2021 рік	38	-	-	38
Знецінення 2021	-3	-	-5	-8
На 31 грудня 2021 р.	-83	-	-5	-88
Залишкова вартість				
На 01 січня 2021 р.	120	-	-	120
На 31 грудня 2021 р.	131	-	-	131
Надходження за 2022 рік	9	-	-	9
Вибуття за 2022 рік	-85	-	-	-85
Передачі за 2022 рік	-	-	-	0

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Усього
На 31 грудня 2022 р.	138	-	5	143
Накопичений знос та знецінення				
Нараховано зносу за 2022 рік	-45	-	-	-45
Вибуття за 2022 рік	85	-	-	85
Знецінення 2022				0
На 31 грудня 2022 р.	-43	-	-5	-48
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2022 р.	95	-	-	95

5. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлений таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади інвентар	Незавершене будівництво, інші	Усього
Первісна вартість					
На 01 січня 2021 р.	977	765	591	903	3 236
Вхідне коригування	-	-	-	-902	-902
На 01 січня 2021 р.	977	765	591	1	2 335
Надходження за 2021 рік	-	-	-	759	759
Передачі за 2021 рік	244	-	467	-739	-28
Передачі за 2021 рік	-34	-	-	-	-34
На 31 грудня 2021 р.	1 187	765	1 058	21	3 031
Накопичений знос та знецінення					
На 01 січня 2021 р.	-537	-51	-111	-902	-1 601
Вхідне коригування	-	-	-	902	902
На 01 січня 2021 р.	-537	-51	-111	-	-699
Нараховано зносу за 2021 рік	-445	-153	-223	-	-821
Вибуття за 2021 рік	34	-	-	-	34
Знецінення 2021	-1	-	-	-14	-15
На 31 грудня 2021 р.	-949	-204	-334	-14	-1 501
Залишкова вартість					
На 01 січня 2021 р.	440	714	480	2	1 636
На 31 грудня 2021 р.	238	561	724	7	1 530
Первісна вартість					
На 01 січня 2022 р.	1187	765	1058	21	3 031
Надходження за 2022 рік	434	-	36	624	1094
Вибуття за 2022 рік	253	-	-	599	852
Передачі за 2022 рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	1368	765	1094	46	3273
Накопичений знос та знецінення					
На 01 січня 2022 р.	-949	-204	-334	-14	-1501
Нараховано зносу за 2022 рік	-207	-153	-264	-	-624
Вибуття за 2022 рік	253	-	-	14	267
Знецінення 2022	-	-	-	-35	-35
На 31 грудня 2022 р.	-903	-357	-598	-35	-1893
Залишкова вартість					
На 01 січня 2022 р.	238	561	724	6	1 530
На 31 грудня 2022 р.	465	408	496	11	1 380

(а) Знос

Загальна сума зносу за 2022 рік відноситься на адміністративні витрати.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

(б) Витрати на позики

Товариство не проводило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року.

6. Інші необоротні активи

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Актив з права користування	2 365	5 507	-
Передоплати за основні засоби	0	0	-
Усього інші необоротні активи	2 365	5 507	-

Актив з права користування та орендне зобов'язання

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Актив з права користування:			
Нерухомість	2 365	5 507	
Усього активи з права користування	2 365	5 507	
Орендне зобов'язання:			
Довгострокове зобов'язання (Примітка 15)	0	2 852	
Короткострокове зобов'язання (Примітка 18)	3 809	2 741	
Усього орендних зобов'язань	3 809	5 593	0

Рухи за активами з права користування , що закінчилися 31 грудня 2022 р. були такими:

	Нерухомість	Всього
Балансова вартість		
На 01 січня 2021 р.	0	0
Надходження за квартал	0	0
Амортизація за квартал	0	0
На 31 березня 2021 р.		
Надходження за квартал	0	0
Амортизація за квартал	0	0
На 30 червня 2021 р.		
Надходження за квартал	0	0
Амортизація за квартал	0	0
На 30 вересня 2021 р.		
Надходження за квартал	6 207	6 207
Модифікація	0	0
Амортизація за квартал	-699	-699
На 31 грудня 2021 р.	5 507	5 507
На 01 січня 2022 р.	5 507	5 507
Надходження за квартал	0	0
Переіндексація	-76	-76
Амортизація за квартал	-721	-721
На 31 березня 2022 р.	4 710	4 710
Надходження за квартал	0	0
Переіндексація	-280	-280
Амортизація за квартал	-673	-673
На 30 червня 2022 р.	3 757	3 757
Надходження за квартал	0	0
Переіндексація	611	611
Амортизація за квартал	-742	-742
На 30 вересня 2022 р.	3 626	3 626
Надходження за квартал	0	0
Переіндексація	-566	-566
Амортизація за квартал	-695	-695
На 31 грудня 2022 р.	2 365	2 365

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

(б) Суми, наведені в звіті про сукупний дохід

У звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, наведені такі суми, що стосуються оренди:

	За 2022 рік	За 2021 рік
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування		
У складі собівартості реалізації	-	-
У складі адміністративних витрат	2 831	699
У складі витрат на збут	-	-
Доходи / (витрати), пов'язані з переглядом грошових потоків	-	-
Витрати по короткостроковим договорам оренди	-	-
	2 831	699
У складі фінансових витрат		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	325	186
Разом:	3 156	885

(в) Суми, наведені в звіті про рух грошових коштів

Сума сплаченої орендної плати без урахування податку на додану вартість короткостроковими договорами оренди та у зв'язку з відхиленням фактичних грошових потоків від очікуваних під час первісного визнання склала 5 339 тис. грн. за 2021 р. та 350 тис. грн. за 2022 р. Такі грошові потоки були класифіковані як операційна діяльність у звіті про рух грошових коштів.

Сума сплаченої орендної плати за договорами оренди, по яким були визнані активи з права користування та орендні зобов'язання склала 800 тис. грн. за 4 квартал 2021 року та 1 798 тис. грн. – в 2022 р. Грошові потоки по таких договорах були класифіковані як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

(г) Діяльність Товариства в сфері оренди

Товариство в 2021 році орендувало нерухомість під офіс. Договори оренди нерухомості, як правило, укладалися на фіксований період до 1 року, однак в 4 кварталі 2021 року було укладено оренду на довгостроковий період (30.11.2023). Керівництво вважає, що фактичний строк оренди зазначений в договорах оренди відповідає дійсності. Орендні платежі, що були пов'язані з короткостроковою орендою, визнавались витратами по факту понесення. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов.

(г) Право на продовження та припинення дії договору оренди

Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди.

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

7. Запаси

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021 р.
Нафта та нафтопродукти	-	396 057	-
Електроенергія	-	-	-
Газ	796 271	10 386	-
Інші запаси	700 171	700 227	700 172
Резерв на знецінення запасів	-858 541	-700 137	-700 137
Усього запаси	637 901	406 533	35

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Протягом 12 місяців, що закінчилися на 31 грудня 2022 р. було проведено уцінку природного газу до його чистої реалізаційної вартості на суму 158 404 тис. грн. Станом на 31.12.2022 продовжує бути знеціненим золошлак вартістю 700 137 тис. грн., що представлений у групі «Інші запаси» та на який було нараховано резерв на знецінення станом на 01.01.2021 (на дату переходу на МСФЗ) у зв'язку із втратою контролю. Золошлак продовжує залишатись на території постачальника як зберігача в рамках оформлених договірних відносин з ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», однак при цьому фізичного доступу до даного виду запасу Підприємство немає.

За 12 місяців 2021 року було нараховано витрати на зберігання золошлаку в сумі 1514,4 тис. грн., за 12 місяців 2022 року Підприємству не було нараховано витрати за зберігання золошлаку.

Товариство має не врегульовані відносини за Договором комісії № 12/01/01/329/1-К від 01.04.2022 року укладеним між ТОВ «Юнайтед Енерджі» та ПАТ «Укрнафта». Згідно даного договору ТОВ «Юнайтед Енерджі» мало зобов'язання за дорученням ПАТ «Укрнафта» та за комісійну плату укласти від свого імені договори продажу гудрону прямої перегонки нафти, за узгодженими з Комітентом цінами. Товар, переданий на комісію на умовах EXW (резервуари ПАТ «Укртатнафта» м. Кременчук) для здійснення його подальшого продажу, і є власністю Комітента.

У листопаді 2022 року Товариство звернулося до ПАТ «Укрнафта» з пропозицією: у зв'язку із повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням на усій території України воєнного стану 24 лютого 2022 року, а також існуванням надзвичайних та невідворотних обставин, що об'єктивно унеможливляють виконання зобов'язання, передбачених умовами Договору комісії повернути Товар Комітенту.

Відповідно до умов договору комісії, Товариство має зобов'язання вжити всіх необхідних заходів для збереження майна Комітента. ТОВ «Юнайтед Енерджі» заключило договір зберігання з ПАТ «Укртатнафта» і 09.12.2022 звернулося до зберігача з проханням надати належним чином засвідчений екземпляр Інвентаризаційного повідомлення станом на 01.12.2022 року, що підтверджує перебування на відповідальному зберіганні за Договором № 288/10/2118 на надання послуг зі зберігання нафтопродуктів від 15 квітня 2022 року у ПАТ «Укртатнафта» гудрону прямої перегонки нафти у кількості 10 615,740 т. та не одержало підтвердження. Станом 31.12.2022 року та на момент підготовки даної звітності питання за договорами №12/01/01/329/1-К від 01 квітня 2022 р. та № 288/10/2118 від 15.04.2022 не врегульовані.

ТОВ «Юнайтед Енерджі» та ПАТ «Укртатнафта» укладено 01.09.2020 Договір комісії № 681/11/2118, відповідно до якого Комітент передав Комісіонеру нафтопродукти для їх подальшої реалізації. Товар, переданий на комісію на умовах EXW (резервуари ПАТ «Укртатнафта» м. Кременчук). Залишок нереалізованих нафтопродуктів складає 2 172,810 тонн бензину автомобільного А-92-Євро5-Е0.

В грудні 2022 року Товариство з метою документального підтвердження залишку, направлено Комітенту запит щодо надання інформації та інвентаризаційне повідомлення звірки кількості нафтопродуктів станом на 01.12.2022 року. Однак станом на 31.12.2022 року та на момент підготовки даної звітності ПАТ «Укртатнафта» не надало ТОВ «Юнайтед Енерджі» належним чином засвідчений екземпляр Інвентаризаційного повідомлення.

Також, Товариство звернулось до керівництва ПАТ «Укртатнафта» з листом, в якому просить вжити заходів щодо надання відповідей на вихідну кореспонденцію, та у зв'язку із закінченням строку дії Договорів комісії пропонує врегулювати питання щодо повернення Комітенту залишку нереалізованих нафтопродуктів. Станом на момент підготовки даного звіту питання за договором № 681/11/2118 від 01.09.2022 не врегульовано.

Зміни резерву збитків від знецінення запасів за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Баланс на початок періоду	-700 137	-700 137	
Зменшення резерву	0	0	0
Нарахування протягом періоду	-158 404	0	-700 137
Баланс на кінець періоду	-858 541	-700 137	-700 137

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Фінансові активи за амортизованою вартістю			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 065 879	3 634 514	2 153 473
Резерв під очікувані кредитні збитки	-881 018	-308 087	-75 765
Усього торгової дебіторської заборгованості	3 184 862	3 326 427	2 077 708

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 26 (б) (І).

Товариство реалізує природний газ, електроенергію, нафту та нафтопродукти, як кінцевим споживачам так і трейдерам. Реалізація електричної енергії здійснюється за двосторонніми договорами, на РДН/ВДР, за договором постачання електричної енергії споживачу та на балансуєчому ринку. Основний дохід від реалізації електричної енергії припадає на ринок двосторонніх договорів. Строки погашення дебіторської заборгованості залежать від індивідуальних домовленостей з клієнтами, розрахунки відбуваються по предоплаті або за постоплатою, де період становить 1-360 календарних дні від дати виникнення заборгованості.

9. Аванси видані

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Аванси за природний газ	1 158 844	2 633 084	828 011
Аванси за електричну енергію	153 164	788 117	3 693 230
Аванси за нафту та нафтопродукти	2 000 175	1 193 335	544 453
Інші аванси	98 209	321	7 876
Усього авансів виданих	3 410 392	4 614 857	5 073 570

Компанія на кінець звітної періоду у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила дебіторську заборгованість за сплаченими авансами контрагенту «NORDWIND TRADE SA» у сумі 97 972 тис.грн. та контрагенту ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» у сумі 148 993 тис.грн. Компанія має судові справи стосовно повернення сум вказаних авансів.

Компанія проводить оцінку платоспроможності дебіторів. На кінець звітної періоду не розраховувались очікувані кредитні збитки за даною заборгованістю.

10. Податкові активи та зобов'язання

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Переоплати по податку на прибуток	0	0	0
ПДВ до відшкодування, нетто	1	0	0
Переоплати по іншим податкам та зборам	0	0	0
Усього податкових активів	1	0	0
Заборгованість по ПДВ, нетто	12 002	84 493	9 946
Заборгованість по податку на прибуток	1 525	13 309	6 403
Заборгованість по ПДФО	0	0	0
Заборгованість по іншим податкам та зборам	0	0	0
Усього податкових зобов'язань	13 527	97 802	16 349

11. Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Фінансові активи за амортизованою вартістю	0	0	0
Заборгованість третіх сторін за позиками виданими	0	132 000	745
Заборгованість з пов'язаними особами за позиками виданими	0	0	2 290
Заборгованість за гарантійним платежем по договору оренди	299	0	337
Заборгованість за переуступленою власною торгівельною дебіторською заборгованістю	1 227 676	281 770	0
Заборгованість за набутою (викупленою) торгівельною дебіторською заборгованістю	322 260	496 260	0
Заборгованість за договорами факторингу	4 110 043	4 743 003	2 914 500

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	0	0	0
Інша дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію за небалансами	55	38 339	16 679
Інша дебіторська заборгованість	6 194	51 585	3 384
Валова вартість	5 666 527	5 742 957	2 937 935
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-308 813	-41 332	-301
Інша дебіторська заборгованість усього	5 357 714	5 701 626	2 937 634

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 26 (б) (II).

12. Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Передплата комісійної винагороди за супроводження отриманих банківських фінансових гарантій	895	12 991	11 513
Інше	113	141	139
Витрати майбутніх періодів усього	1 008	13 132	11 651

Станом на 31 грудня 2022 року сума банківських гарантій склала 40 000 тис. грн., на 31 грудня 2021 року Товариством отримано банківських фінансових гарантій на суму 1 940 294 тис. грн. (станом на 01 січня 2021 року сума таких банківських фінансових гарантій складала: 1 511 356 тис. грн.).

Звірка змін грошових потоків від діяльності за договорами факторингу та отриманим фінансовим гарантіям

	Факторинг	Передплата комісії по отриманим фінансовим гарантіям	Усього
Залишок на 01 січня 2022 року	4 743 003	12 991	4 755 993
Зміна грошових потоків за договорами факторингу та отриманим фінансовим гарантіям			
Погашення заборгованості фактора за мінусом комісії	-632 960		-632 960
Авансові платежі комісійних винагород за супроводження гарантій	-	4 329	-
Всього змін грошових потоків від договорів факторингу та отриманим фінансовим гарантіям	-632 960	4 329	-628 631
Укладення договорів факторингу	-	-	-
Пов'язані платежі за договорами факторингу та договорів фінансових гарантій	-	-	-
Фінансові витрати		-16 424	-16 424
Комісійні винагороди разові за надання, зміни та супровід кредит продуктів	-		
Усього інших змін, пов'язаних із договорами факторингу та отриманими фінансовими гарантіями	0	-16 424	-16 424
Залишок на 31 грудня 2022 року	4 110 043	895	4 110 938

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Фінансові активи за амортизованою вартістю			
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	15 968	196 380	4 928
Грошові кошти на рахунках покриття в гривні (а)	2 800	12 147	12 262
Грошові кошти на рахунку ЕСКРОУ та спеціальним режимом в гривні	0	759 995	58 186
Залишок в СЕА ПДВ	711	71 454	0
Депозитний строком до 6-х місяців	0	0	56

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	0	0	0
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	0	0	0
Грошові кошти в касі	0	0	0
Валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)	19 479	1 039 976	75 432
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-2 398	-15 690	-1 222
Усього грошові кошти	17 080	1 024 286	74 210

(а) Грошові кошти на рахунках покриття в гривні

Для забезпечення отриманих банківських гарантій від ПАТ «АКБ «КОНКОРД» та АТ «ПІВДЕННИЙ» Товариство надало в якості застави грошові кошти покриття на поточному рахунку в сумі 12 147 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 р.

Станом на 31 грудня 2022 для забезпечення отриманих банківських гарантій від АТ «А-БАНК» було надано в якості застави грошові кошти на депозитному рахунку в сумі 2 800,00 тис. грн.

(б) Ризик концентрації та підхід до розміщення грошових коштів

Товариство переважно розміщує кошти на поточних рахунках в банках з вітчизняним капіталом, що надають Товариству банківське фінансування.

Станом на 31 грудня 2022 року 21,06% грошових коштів Товариства розміщено в українському банку АТ «ОЩАДБАНК» (залишок коштів АТ «ОЩАДБАНК» на 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року складав відповідно 91,95% та 77,43%).

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 26 (б) (ІІІ).

14. Власний капітал

(а) Статутний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок учасника – резидента: АНДРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ КОРОТКЕВИЧ-ЛЕЩЕНКО, якому належить частка у розмірі 1 000 000 (один мільйон) гривень, що становить 100% у статутному капіталі Компанії.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок та на кінець звітного року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в Статуті. Зареєстрований капітал становить 1 000 000,00 грн. і сформований за рахунок грошових внесків Учасника. Протягом 2022 року зміни в статут не вносились.

(б) Дивіденди

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Товариство дивіденди не виплачувало. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариство оголосило дивіденди в сумі 6 567 тис.грн., що були сплачені в 2022 році. Згідно із законодавством України та статутом Товариства, Товариство може розподіляти весь прибуток, як дивіденди. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку.

(в) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвестора, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал здійснює моніторинг доходності капіталу, який Товариство визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

15. Кредити та позики отримані

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 26.

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів та отриманих позик представлені таким чином:

	Валюта	Відсоткова ставка		Строки погашення до 1 року	Усього
		номінальна	ефективна		
1. Кредити та овердрафти АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	гривня	16%	16%	-	0
2. Позики отримані (Примітка 18.) ТОВ «УКРТРАНСЛІТ»	гривня	-	-	12 000	12 000
Усього	гривня	-	-	12 000	12 000

На 31 грудня 2022 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Валюта	Відсоткова ставка		Строки погашення до 1 року	Усього
		номінальна	ефективна		
1. Кредити та овердрафти 1. Позики отримані (Примітка 18.) ТОВ «УКРТРАНСЛІТ»	гривня	-	12 000	12 000	
Усього	гривня	-	12 000	12 000	

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року на Товаристві не існувало зобов'язань перед третіми особами по позикам за вимогою (станом на 01 січня 2021 року такі зобов'язання складалі: 25 500 тис. грн.).

Протягом 2021 року Товариство користувалось овердрафтом від АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» за договором від 26.03.2021 року, овердрафт був погашений в 4 кварталі 2021 року.

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Фінансове зобов'язання				Усього
	Кредити, в тому числі овердрафти	Відсотки по фінансовим гарантіям	Позики отримані	Орендне зобов'язання	
Залишок на 01 січня 2021 року	0	4	102 754	256	103 014
<i>в тому числі ефект дисконтування</i>	0	0	-1 247	0	-1 247
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності					0
Отримання позик	503 918	0	0	0	503 918
Виплата позик	-503 918	0	-92 000	0	-595 918
Виплата зобов'язань з фінансової оренди		0	0	-1 056	-1 056
Проценти сплачені	-13 207	-2 034	0	-30	-15 271
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-13 207	-2 034	-92 000	-1 086	-108 327
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	0	0	0	6 207	6 207
Чистий прибуток від курсової різниці по інших зобов'язаннях	0	0	0	0	0
Ефект дисконтування	0	0	1 247	0	1 247
Інші зміни	0	0	0	0	0
Пов'язані із зобов'язаннями					
Процентні витрати	13 207	2 034	0	216	15 457
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	13 207	2 034	0	216	15 457
Залишок на 31 грудня 2021 року	0	4	12 000	5 593	17 597

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Зміна грошових потоків від фінансової діяльності					
Отримання позик	0	0	0	0	0
Виплата позик	0	0	0	0	0
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	0	0	0	-1 798	-1 798
Проценти сплачені	0	-527	0	0	-527
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	0	-527	0	-1 798	-2 325
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	0	0	0	0	0
Чистий прибуток від курсової різниці по інших зобов'язаннях	0	0	0	-311	-311
Інші зміни	0	0	0	0	0
Пов'язані із зобов'язаннями					0
Процентні витрати	0	523	0	325	848
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	0	523	0	325	848
Залишок на 31 грудня 2022 року	0	0	12 000	3 809	15 809

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточна заборгованість за авансами одержаними

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками (газ), в тому числі послуги зберігання, транспортування, резервування	1 091 848	850 474	726 790
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за електроенергію, в тому числі послуги транспортування та резервування потужності	3 290 425	2 106 472	1 886 237
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками за нафту та нафтопродукти, в тому числі послуги зберігання, транспортування, резервування	19 163	8 687	50 856
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	-	66 298	406 151
Кредиторська заборгованість перед постачальниками за інші товари, роботи, послуги	831 789	823 038	822 322
Усього торгової кредиторської заборгованості	5 233 224	3 854 969	3 892 356

17. Поточні забезпечення

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Забезпечення невикористаних відпусток	1 661	1 422	896
Витрати на врегулювання спорів у судах	200 520	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	238	558	16
Усього поточних забезпечень	202 419	1 980	912

18. Контрактні зобов'язання (аванси одержані) та інші поточні зобов'язання

Поточна заборгованість за авансами одержаними	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Контрактне зобов'язання по поставці електричної енергії	139 275	1 006 892	1 577 662
Контрактне зобов'язання по поставці газу природного	458	77 387	5 178
Контрактне зобов'язання по поставці нафти та нафтопродуктів	110 000	-	19 500
Інші контрактні зобов'язання	-	-	-
Усього контрактних зобов'язань (авансів одержаних)	249 733	1 084 279	1 602 340

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Інше поточне зобов'язання по поставці електроенергії (заборгованість за небалансами)	-	149	24 398
Кредиторська заборгованість за викупленою дебіторською заборгованістю (відступлені права вимоги)	8 159 092	10 194 592	4 529 036
Отримані фінансові позики	12 000	12 000	102 753
Заборгованість за комісійними нарахуваннями в рамках договорів банківських гарантій	4	4	4
Розрахунки з іншими кредиторами	197 860	139	30
Інші поточні зобов'язання	413 495	545 282	528 897
Усього інших поточних зобов'язань	8 782 451	10 752 167	5 185 118

Інші поточні зобов'язання представлені залишками по технічним рахункам обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) та представляються на нетто-основі.

19. Дохід від реалізації продукції

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, розподіляється за основною продукцією наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Основна продукція		
Природний газ	5 016 852	8 705 090
Електроенергія	11 145 634	48 545 782
Нафта та нафтопродукти	1 075 193	4 823 274
Послуги потужності	5 356	34 062
Разом дохід	17 243 035	62 108 208

20. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлена

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Собівартість реалізації		
Вартість придбаного природного газу	4 392 962	7 682 033
Вартість придбаної електроенергії	11 611 618	45 862 429
Вартість нафти та нафтопродукти	978 577	4 809 019
Транспортування природного газу (договірна потужність)	5 249	34 129
Разом собівартість реалізації	16 988 406	58 87 611

21.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Витрати на оплату праці та внески на соціальні заходи адміністративного персоналу	22 705	15 283
Витрати на створення забезпечень (під судові позови, резерв невикористаних відпусток тощо)	1 908	1 172
Витрати на утримання офісних приміщень та службових автомобілей, в тому числі паливо	723	11 116
Амортизація та знецінення основних засобів та нематеріальних активів	669	922
Амортизація МНА	130	1 588
Амортизація активу в формі права на використання (Прим.6)	2 831	699
Витрати на РКО	1 963	6 662
Витрати на зв'язок	211	202
Винагороди за професійні послуги	3 717	6 390
Витрати на відрядження	31	38
Витрати на підтримку офісної техніки та супровід програмного забезпечення	103	78
Інші адміністративні витрати	2 804	3 123
Усього адміністративних витрати	37 795	47 273

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

22. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Біржові, комісійні збори за участь в аукціонах та інші витрати, пов'язані з тендерами	1 485	8 722
Витрати на послуги оператора ринку	8 733	26 630
Зберігання природного газу	2 930	1 661
Витрати на придбання ліцензій і інших спеціальних дозволів	10	10
Перевалка нафтопродуктів (прийом, розміщення, зберігання, передача третім особам)	12 167	5 778
Витрати на передачі/розподілу електричної енергії	164 740	587 416
Витрати пов'язані з зберігання нафти, нафтопродуктів, золошлаку та інші витрати пов'язані зі зберіганням	8 312	1 298
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)	32	34
Усього витрат на збут	198 409	631 548

23. Інші операційні доходи/(витрати)

Інші операційні доходи/витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

Інші операційні доходи	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Зміна резерву ОКЗ торгової дебіторської заборгованості	139 131	-
Зміна резерву ОКЗ грошових коштів	33 535	-
Зміна резерву ОКЗ іншої дебіторської заборгованості	13 709	-
Доходи від безоплатно отриманих оборотних активів	-	2
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	3	5 309
Доходи від відсотків нарахованих на залишок коштів на розрахункових банківських рахунках	5 631	18 262
Інші доходи від операційної діяльності	414	28
Разом інші операційні доходи	192 423	23 601

Інші операційні витрати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Зміна резерву ОКЗ торгової дебіторської заборгованості	712 062	232 322
Зміна резерву ОКЗ грошових коштів	20 243	14 468
Зміна резерву ОКЗ іншої дебіторської заборгованості	281 189	41 031
Зміна резерву під судові витрати	200 520	-
Штрафи, пені, неустойки	10 621	742
Відсотки по отриманим фінансовим гарантіям	500	1 520
Зміна резерву знецінення товарів, нетто	158 404	0
Комісійні винагороди разові за надання, зміни та супровід кредит продуктів	16 447	55 671
Інші витрати операційної діяльності	5 306	14 612
Усього інших операційних витрат	1 405 292	360 366
Дохід/(витрати) від операційної курсової різниці, нетто	17 477	8 092
Інші операційні доходи, чисті	209 900	31 693

24.1. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Доходи за відсотками по депозитах	134	423
Доходи по дисконтуванню заборгованостей	144 735	61 620
Усього фінансових доходів	144 868	62 043

24.2. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відсотки по кредитах	-	11 707
Дохід/витрати від фінансової курсової різниці, нетто	-	-
Фінансові витрати по договорах фінансового лізингу	-	30
Фінансові витрати за орендним зобов'язанням	325	186
Винагорода (дисконт) по договорах факторингу	-	2 697 570
Комісійні винагороди разові за надання, зміни та супровід кредит продуктів	-	-
Витрати по дисконтуванню заборгованостей з урахування модифікацій	145 439	362 619
Усього фінансових витрат	145 764	3 072 112
Дохід/(витрати) від фінансової курсової різниці, нетто	0	0
Усього фінансових витрати, чисті	145 764	3 072 112

25. Податок на прибуток

При розрахунку відстрочених податків Підприємство керується принципом обачності. Цей принцип включає формування суджень, згідно яких активи і доходи не повинні бути завищені, а зобов'язання і витрати занижені.

Нижче наведені розрахунки відстрочених податкових активів та зобов'язань. Відмінності між Міжнародними стандартами фінансової звітності та правилами оподаткування, встановленими чинним законодавством України, призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та базою таких активів і зобов'язань, розрахованою в цілях оподаткування. Відстрочені податки були розраховані за тимчасовими різницями із застосуванням балансового методу і ставки податку – 18%. Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені так:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Доходи (витрати) з поточного податку	-191 844	-37 762
Доходи (витрати) з відстроченого податку	403 758	51 907
Усього доходів (витрат) по податку на прибуток	211 914	14 145

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлена так:

	2022		2021	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Об'єкт оподаткування у податковому обліку	8 473		209 771	
Поточний податок на прибуток за основною ставкою (ставка податку 18 %)	1 525		37 759	
Прибуток (збиток) до оподаткування за даними фінансової звітності	-1 177 831	100	-296 966	100
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18 %)	212 010	18	53 454	18
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	-96	0%	-39 309	13%
Всього витрати (-), доходи (+) з податку на прибуток	211 914	18	14 145	5

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 2021 р.:

	31 грудня 2021 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	01 січня 2021 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	4	-2	-	2
Актив з права користування	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Запаси	126 025	-	-	126 025
Торгова дебіторська заборгованість	55 456	-41 818	-	13 638
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 440	-7 386	-	54
Гроші та їх еквіваленти	2 824	-2 604	-	220
Орендне зобов'язання	-	-	-	0
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	0
Поточні забезпечення	95	-95	-	0
Усього	191 844	-51 905	-	139 939

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 2022 рік:

	31 грудня 2022 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	01 січня 2022 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода(Витрати)	Вигода(Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	8	4	-	4
Актив з права користування	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Запаси	154 538	28 513	-	126 025
Торгова дебіторська заборгованість	158 584	103 128	-	55 456
Інша поточна дебіторська заборгованість	55 587	48 147	-	7 440
Гроші та їх еквіваленти	432	-2 392	-	2 824
Орендне зобов'язання	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Поточні забезпечення	36 136	36 041	-	95
Усього	405 283	213 439	-	191 844

26.Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Товариства, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Акціонери Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю Товариства з боку його клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 184 862	3 326 427	2 077 708
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	17 080	1 024 286	74 210
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 357 714	5 701 625	2 937 634
	8 559 656	10 052 338	5 089 552

І.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в регіоні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Товариство обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Значна частина клієнтів Товариства вела операції з Товариством впродовж понад два роки, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик та історією торгових стосунків з Товариством та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

Доходи від операцій з основними клієнтами Товариства, ТОВ «СОЛДІ ІНФІНІТІ ТОВ» , ТОВ «ЛЬВІВЕНЕРГОЗБУТ» та ТОВ «Ю.КОМОДІТІЗ ТОВ», представляють відповідно 4,2% (731 300 тис. грн.), 5,4% (933 598 тис.грн.) та 8,3% (1 443 820 тис. грн.) доходу від реалізації продукції Товариства за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 р. (12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 р.: 2,7% (1 713 275 тис. грн.), 5,6% (3 462 416 тис. грн.) та 1,4% (849 891 тис. грн.), відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 3,5% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 112 106 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (станом на 31 грудня 2021 року: 1,9% або 61 732 тисяч гривень). Термін погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) Товариства на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. не перевищував 12 місяців. Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) були оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін погашення.

Для цих контрагентів Товариство визначило, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнти мають достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, і несприятливі зміни в економічних і ділових умовах в більш довгостроковій перспективі навряд

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

чи можуть знизити здатність позичальників виконувати свої договірні зобов'язання по сплаті – та не визнало очікуваних кредитних збитків.

Для дебіторів за торгівельною дебіторською заборгованістю Товариство використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. При цьому в розрахунку коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Товариства.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 01 січня 2021 р.:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	1 920 416	1%	19 204	Ні
Прострочена на 1-90 днів	3 117	3%	94	Ні
Прострочена на 91-180 днів	20 358	20%	4 072	Так
Прострочена на 181-364 днів	209 581	25%	52 395	Так
Прострочена більш ніж на 364 днів	0	100%	0	Так
	2 153 472		75 765	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2021 р.:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	2 444 612	1%	24 446	Ні
Прострочена на 1-90 днів	354 675	3%	10 640	Ні
Прострочена на 91-180 днів	228 734	20%	45 747	Так
Прострочена на 181-364 днів	505 652	25%	126 413	Так
Прострочена більш ніж на 364 днів	100 841	100%	100 841	Так
	3 634 514		308 087	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2022 р.:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	564 012	1%	5 640	Ні
Прострочена на 1-90 днів	569 742	3%	17 092	Ні
Прострочена на 91-180 днів	173 874	20%	34 775	Так
Прострочена на 181-364 днів	2 579 654	25%	644 913	Так
Прострочена більш ніж на 364 днів	178 597	100%	178 597	Так
	4 065 879		881 018	

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та інших фінансових інструментах. Товариство здійснює продаж продукції як на умовах предоплати так і постоплати в залежності від встановлених договірних умов з клієнтом.

Зміни резерву збитків від зменшення корисності рік, що закінчився 31 грудня 2022, представлені таким чином

	2022	2021
Баланс на початок періоду	308 087	75 765
Зменшення резерву	-139 131	-
Списана дебіторська заборгованість	-	-
Нарахування протягом періоду	712 062	232 322
Баланс на кінець періоду	881 018	308 087

II. Інша дебіторська заборгованість

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

На 31 грудня 2022 р. Товариство мало іншу дебіторську заборгованість на суму 5 357 714 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 5 701 625 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику Товариства по цих активах.

Станом на 31 грудня 2022 р. 21% усієї іншої дебіторської заборгованості є непростроченою (на 31 грудня 2021 р та 01 січня 2021 р., відповідно 85% та 26,5%).

Товариство оцінило очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості на основі імовірності дефолту (PD) і втрат у разі дефолту (LGD) за даними опитаних НБУ банків, визначеного на основі побудованих банками моделей чи простіших статистичних методів, що враховують фазу циклу, в якій перебуває економіка.

Товариство застосовує послуги факторингу для мінімізації кредитного ризику. Всі укладені Товариством договори факторингу мають короткострові відстрочки платежу із факторинговою компанією ТОВ АЛЬТАФІНАНС. Станом 31.12.2022 заборгованість ТОВ АЛЬТАФІНАНС становить 4 110 042 тис. грн., в тому числі прострочена від 1 до 365 днів становить 4 110 042 тис. грн. (станом на 31.12.2021 становить 4 743 002 тис. грн., в тому числі прострочена від 1 до 365 днів становить 2 147 500 тис. грн.). Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків по фактору в 2022 році не здійснювалось внаслідок наявності запевнень щодо погашення такої дебіторської заборгованості фактором та засвідчення історії співробітництва з даним контрагентом щодо погашень заборгованості.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та по іншій дебіторській заборгованості, на яку нараховувався РОКЗ за вирахуванням вірогідних грошових потоків, оцінюваних у сукупності, на 01 січня 2021 р.:

	Валова балансова вартість	Очікувані грошові потоки	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	6 698	0	5%	301	Ні
Прострочена на 1-365 днів	0	0	74%	0	Так
Прострочена більш ніж на 366 днів	0	0	100%	0	Так
	6 698	0	x	301	x

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за вирахуванням вірогідних грошових потоків, на яку нараховувався РОКЗ, оцінюваних у сукупності, на 31 грудня 2021 р.:

	Валова балансова вартість	Очікувані грошові потоки	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	959 035	48 744	5%	41 332	Ні
Прострочена на 1-365 днів	0	0	74%	0	Так
Прострочена більш ніж на 366 днів	0	0	100%	0	Так
	959 035	48 744	x	41 332	x

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості, крім заборгованості по факторинговим операціям, на яку нараховувався РОКЗ за вирахуванням вірогідних грошових потоків, оцінюваних у сукупності, на 31 грудня 2022 р.:

	Валова балансова вартість	Очікувані грошові потоки	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	1 441 576	787 582	16%	224 886	Ні
Прострочена на 1-365 днів	108 658	0	74%	80 733	Так
Прострочена більш ніж на 366 днів	3 194	0	100%	3 194	Так
	1 553 428	787 582	x	308 813	x

Зміни резерву збитків від зменшення корисності за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	2022	2021
Баланс на початок періоду	41 332	301
Зменшення резерву	-13 709	-4 587
Нарахування протягом періоду	281 189	45 618
Баланс на кінець періоду	308 813	41 332

III. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 р., 31 грудня 2021 р. та 01 січня 2021 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами та банківськими рахунками відкритим на покриття за отримані банківські гарантії, які не є знеціненими або простроченими.

Станом на 31 грудня 2021 р. 92% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В (рейтинг був підвищений в лютому 2021 року) згідно даних рейтингового агентства Fitch Ratings та залишок по готівковим грошовим коштів відсутній (на 01 січня 2021 р.: 77% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агентства Fitch Ratings, залишок по готівковим грошовим коштів відсутній). Станом на 31 грудня 2022 р. рейтинг банків понижено з В до СС, частка грошових коштів в цих банках становить 21%.

Товариство оцінило очікувані кредитні збитки грошових коштів та їх еквівалентів на основі рейтингу Moody's Investors Service для банків з рейтингом та на основі суверенного рейтингу України, визначеного Moody's Investors Service як «В3» станом на 31 грудня 2021 року для банків без рейтингу (01 січня 2021 року: рейтинг України, визначений Moody's Investors Service як «В3»).

У березні 2022 року Moody's Investors Service понизило рейтинг для банків з рейтингом та суверенний рейтинг України до «Саа2», а у травні 2022 року – до «Саа3».

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від грошових коштів та їх еквівалентів, оцінюваних у сукупності, на 01 січня 2021 р.:

	Валова балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	75 432	0	1 222	Ні

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від грошових коштів та їх еквівалентів, оцінюваних у сукупності, на 31 грудня 2021 р.:

	Валова балансова вартість *	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	968 812	0	15 690	Ні

* за вирахування залишку грошових коштів на електронному рахунку ПДВ (залишок СЕА ПДВ)

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від грошових коштів та їх еквівалентів, оцінюваних у сукупності, на 31 грудня 2022 р.:

	Валова балансова вартість *	Коефіцієнт ОКЗ	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	18 768	13%	2 398	Ні

* за вирахування залишку грошових коштів на електронному рахунку ПДВ (залишок СЕА ПДВ)

Зміни резерву збитків від зменшення корисності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

	2022	2021
Баланс на початок періоду	15 690	1 222
Зменшення резерву	-33 535	-10 851
Нарахування протягом періоду	20 243	25 320

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Баланс на кінець періоду

2 398

15 690

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань (в т.ч. за розрахунками по нарахованих відсотках по кредитах) розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Водночас, слід врахувати, що ризик ліквідності виникає в результаті несвоєчасного виконання фінансових зобов'язань одним або декількома контрагентами і (або) виникнення непередбаченої необхідності негайного і одноразового виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань.

Компанія користувалась кредитною лінією у банку АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», яку в 4 кварталі 2021 року погасила.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	до одного року	від одного до трьох років
На 31 грудня 2022 р.				-
Кредити (овердрафт)	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 233 224	5 233 224	5 233 224	-
Кредиторська заборгованість за позиками	12 000	12 000	12 000	-
Кредиторська заборгованість за нарахованим відсотками по фінансовим гарантіям, відсоткам по овердрафту	-	-	-	-
Інша фінансова кредиторська заборгованість	8 368 956	8 368 956	8 368 956	-
Орендне зобов'язання	3 809	3 809	3 809	-
	13 617 989	13 617 989	13 617 989	-
На 31 грудня 2021 р.				-
Кредити (овердрафт)	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 854 969	3 854 969	3 854 969	-
Кредиторська заборгованість за позиками	12 000	12 000	12 000	-
Кредиторська заборгованість за нарахованим відсотками по фінансовим гарантіям, відсоткам по овердрафту	4	4	4	-
Інша фінансова кредиторська заборгованість	10 194 592	10 194 592	10 194 592	-
Орендне зобов'язання	5 593	5 593	2 741	2 852
	14 067 158	14 067 158	14 064 306	2 852
На 01 січня 2021 р.				-
Кредити (овердрафт)	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 892 356	3 892 356	3 892 356	-
Кредиторська заборгованість за позиками	102 753	102 753	102 753	-
Кредиторська заборгованість за нарахованим відсотками по фінансовим гарантіям, відсоткам по овердрафту	4	4	4	-
Інша фінансова кредиторська заборгованість	4 529 036	4 529 036	4 529 036	-
Орендне зобов'язання	-	-	-	-
	8 524 149	8 524 149	8 524 149	-

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

I Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб її чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот-курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	Долари США	Євро
На 31 грудня 2021 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	-
Кредити	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-66 298	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Чиста коротка позиція	-66 298	-
На 31 грудня 2022 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	97 972	-
Кредити	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Чиста коротка позиція	97 972	-

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. призвело б до зменшення/збільшення прибутку та власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Долар США	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 грудня 2021
Євро	19 594	-10 873	-16 516

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Компанія NORDWIND TRADE SA не повернула попередню оплату за нафтопродукти загальною сумою 2 679 139, 80 доларів США за Контрактом, у зв'язку із чим ТОВ «Юнайтед Енерджі» звернулося до МКАС при ТПП України із позовною заявою про стягнення вказаної суми (Контрактом передбачено розв'язання усіх спорів між сторонами у МКАС при ТПП України).

Станом на момент підготовки даної звітності рішення МКАС не прийнято.

II.Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(г) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості на 01 січня 2021 р., 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2022 р.

27. Непередбачені зобов'язання

(а) Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки. Податковий рік залишається відкритим для перевірок податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(б) Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Товариства.

Окремі операції Компанії є предметом розслідувань Національного антикорупційного бюро України. У межах досудових розслідувань було здійснено заходи по вилученню первинних документів, в тому числі що

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

стосуються реалізації електроенергії у 2019-2020 роках. Наразі слідчі дії Національного антикорупційного бюро України тривають.

За наслідками проведених слідчих дій було вилучено, документи ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ», що стосуються господарських правовідносин Товариства з постачання природного газу та електричної енергії у 2019-2020 роках.

Серед вилучених документів Товариства 2019-2020 років, не було вилучено документи Товариства за 2021 рік та 2022 рік. Керівництво Товариства вважає що дані слідчі дії не мають впливу на фінансову звітність 2022 року.

(в) Умовні зобов'язання з придбання послуг

Майбутні зобов'язання за договорами з придбання послуг, які неможливо скасувати, наступні:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 грудня 2021
Придбання послуг аудиту	238	530	-

28. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

Для товариства пов'язаною особою та кінцевим бенефіціарним власником товариства є директор компанії А.М. Короткевич-Лещенко.

Коло пов'язаних осіб, які здійснюють контроль або перебувають під контролем іншої пов'язаної сторони в розумінні МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» для Компанії є ТОВ «УКР-АЛЬЯНС ГРУП». Відомості про операції з товариством розкриті у цій примітці 28(б).

(а) Операції з управлінським персоналом

Управлінський персонал Товариства нараховував 18 осіб станом на 01 та 31 грудня 2021 р. та 15 осіб станом на 31 грудня 2022 року. Провідний управлінський персонал становив 4 особи на 01 та 31 грудня 2021 р. та 2 особи станом на 31 грудня 2022 року. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 3 881 тисяч гривень в 2022 року (2021 рік: 2 571 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені учасниками Товариства, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «УКР-АЛЬЯНС ГРУП».	600	600	900
Поворотна фінансова допомога видана*	0	0	5 090
Операції Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені учасниками Товариства, представлені таким чином:			
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	
Витрати від списання ТОВ «УКР-АЛЬЯНС ГРУП».		2 800	

В 2021 році операції Товариства з пов'язаними особами полягали в погашенні заборгованостей, в тому числі списання до витрат періоду заборгованості за виданою фінансовою допомогою, на суму 5 090 тис. грн.

29. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було схвалено рішенням Директора від 31 травня 2023 року.

Після дати складання фінансової звітності подій, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбувалося.

30. Перехід на МСФЗ

(а) Застосовані винятки

Як зазначено в Примітці 2(а), ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках переходу на МСФЗ.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних для 2021 фінансового року. При підготовці цієї фінансової звітності Товариство не застосувало добровільні звільнення від ретроспективного застосування МСФЗ.

Застосування решти обов'язкових винятків не має суттєвого впливу на підготовку цієї окремої фінансової звітності.

(б) Оцінки

Оцінки на 1 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року (проміжна фінансова звітність) узгоджуються з оцінками, зробленими на ті самі дати відповідно до П(С)БО (після коригування, щоб відобразити будь-які відмінності в обліковій політиці), окрім таких елементів, для яких застосування П(С)БО не потребувало оцінки:

- Фінансові активи – Класифікація та резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків
- Фінансові зобов'язання – Класифікація та відображення по методу ефективної ставки процента
- Активи з права користування та орендні зобов'язання
- Відстрочені податкові активи

Оцінки, що використовуються Товариством для представлення цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2021 року - дата переходу на МСФЗ.

(в) Узгодження

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО).

Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних НП(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Товариства, викладено нижче у таблиці.

І. Узгодження власного капіталу Товариства станом на 1 січня 2021 року та станом на 31 грудня 2021 року

	1 січня 2021 р.	31 грудня 2021 р.
Усього власного капіталу Товариства згідно з раніше застосовуваними НП(С)БО	225 470	371 287
Вплив змін облікової політики привів до коригувань на:		
І. Різницю в обліку вартості нематеріальних активів	-5	-9
ІІ. Різницю в обліку вартості основних засобів	1	-32
ІІІ. Різницю в обліку довгострокової дебіторської заборгованості	-	262
ІV. Різницю в обліку вартості активу з права користування та орендного зобов'язання, нетто		5 507
V. Різницю в обліку запасів	-700 137	-700 137
VI. Різницю в обліку торгової дебіторської заборгованості	-75 764	284 713
VII. Різницю в обліку інших фінансових активів	16 232	-59 078
VIII. Різницю в обліку грошових коштів та їх еквівалентів	-1 222	-15 690

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)**

IX.	Різницю у витратах майбутніх періодів	6	2
X.	Різницю у інших оборотних активах	-433 070	-527 684
XI.	Різниця в обліку відстрочених податкових активів	139 935	187 632
XII.	Різниця в у інших довгострокових зобов'язаннях		2 852
XIII.	Різниця у поточній заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями		2 741
XIV.	Різниця за розрахунками з бюджетом		-1
XV.	Різниця за розрахунками з оплати праці		
XVI.	Різниця за одержаними авансами		
ЇVII.	Різниця в поточних забезпеченнях		530
VIII.	Інші поточні зобов'язання	-616 847	-527 681
		-437 177	-872 381

Виправлення помилок згідно раніше застосовуваних НП(с)БО привело до коригувань на:

(xiv)
(xv)
(xvi)

Усього загального сукупного доходу Товариства згідно з МСФЗ	-211 707	-501 094
--	-----------------	-----------------

II. Узгодження загального сукупного доходу Товариства за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року

Усього загального сукупного доходу Товариства згідно з раніше застосовуваними НП(С)БО

		12 місяців 2021 року
Вплив змін облікової політики привів до коригувань на:		152 384
(i)	Різницю в обліку вартості нематеріальних активів	-4
(ii)	Різницю в обліку вартості основних засобів	-33
(iii)	Різницю в обліку довгострокової дебіторської заборгованості	262
(iv)	Різницю в обліку орендних витрат	5 507
(v)	Різницю в обліку запасів	-
(vi)	Різницю в обліку торгової дебіторської заборгованості	-208 949
(vii)	Різницю в обліку інших фінансових активів	-75 310
(vii)	Різницю в інших оборотних активах	-94 614
(viii)	Різницю в обліку грошових коштів та їх еквівалентів	-14 468
(ix)	Різницю у витратах майбутніх періодів	-4
(xi)	Різниця в обліку відстрочених податкових активів	47 694
(xii)	Різниця у орендних зобов'язаннях	5 593
(xiii)	Різниця за розрахунками з бюджетом	-1
(xiv)	Різниця в поточних забезпеченнях	530
(xv)	Інші поточні зобов'язання	89 166
		-435 207
Виправлення помилок згідно раніше застосовуваних НП(с)БО привело до коригувань на:		
(xiv)	Різницю в обліку вартості основних засобів	-
(xv)	Різницю в обліку податкових зобов'язань	-
(xvi)	Різниця округлення	-
Усього загального сукупного доходу Товариства згідно з МСФЗ		-282 823

III. Основні коригування

Основні коригування внаслідок відмінностей між НП(С)БО та МСФЗ стосувались наступного:

I. Нематеріальні активи: знос та знецінення. Товариство рекласифікувало до витрат майбутніх періодів ті об'єкти НА, що не відповідають критеріям визнання, зокрема ті програмні продукти, по яким строк корисного використання був встановлений 12 місяців.

II. Основні засоби: знос та знецінення. Товариство списало ті об'єкти ОЗ, що не відповідають критеріям визнання, зокрема вартісному критерію, як описано в Примітці 3 (г) (i), як на дату переходу 01 січня 2021 року, так і протягом 12 місяців 2021 року. В подальшому це призвело до зменшення витрат на знос основних засобів та збільшення витрат на списання матеріалів.

**ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

III. Облік довгострокової дебіторської заборгованості. Актив з права користування та орендне зобов'язання, що виникають в результаті оренди, де Товариство є орендарем, спочатку оцінюються на основі поточної вартості майбутніх орендних платежів. Товариство амортизує на прямолінійній основі актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу або закінчення строку оренди. Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

IV. **Облік оренди.** Актив з права користування та орендне зобов'язання, що виникають в результаті оренди, де Товариство є орендарем, спочатку оцінюються на основі поточної вартості майбутніх орендних платежів. Товариство амортизує на прямолінійній основі актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу або закінчення строку оренди. Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

V. **Запаси.** Товариство списало в запаси, контроль над якими було втрачено.

VI. Торгова дебіторська заборгованість. Товариство змінило облікову політику та нарахувало резерв очікуваних кредитних збитків на торгіву дебіторську заборгованість замість раніше використовуваного підходу щодо формування резерву лише за наявності індикаторів знецінення. А також почало визнавати дебіторську заборгованість за небалансами як іншу дебіторську заборгованість, внаслідок пов'язаності даної дебіторської заборгованості з основною діяльністю.

VII. Інші фінансові активи. Товариство змінило облікову політику та почало нараховувати резерв очікуваних кредитних збитків заборгованість на іншу дебіторську заборгованість за наявності індикаторів знецінення по стадіям обліку зменшення корисності на основі змін кредитної якості з моменту її первісного визнання.

VIII. Крім того, на Товаристві наявні фінансові активи, які внаслідок переходу на МСФЗ представлені у звіті про фінансовий стан по амортизованій вартості.

IX. Грошові кошти та їх еквіваленти. Товариство змінило облікову політику та нарахувало резерв очікуваних кредитних збитків на грошові кошти та їх еквіваленти замість раніше використовуваного підходу щодо формування резерву за наявності індикаторів знецінення.

Х. Витрати майбутніх періодів. Товариство рекласифікувало до витрат майбутніх періодів ті об'єкти НА, що не відповідають критеріям визнання, зокрема ті програмні продукти, по яким строк корисного використання був встановлений 12 місяців.

XI. Інші оборотні активи. Внаслідок переходу на МСФЗ та згідно прийнятої облікової політики залишки по технічним рахункам обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) представляються на нетто-основі та згортаються один з одним.

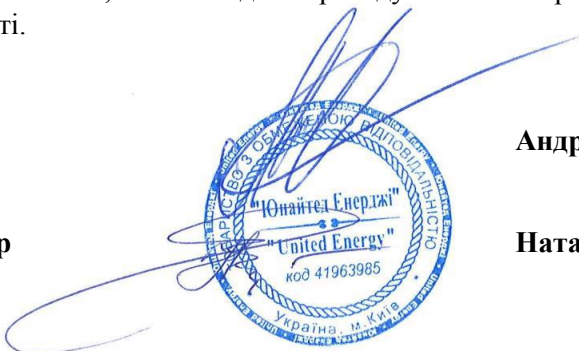
XII. Відстрочені податки. Відстрочений податок був розрахований на основі балансової вартості активів та зобов'язань за МСФЗ. Відстрочений податок, пов'язаний з вищезазначеними змінами облікової політики на 01 січня 2021 року та подальшими змінами у доходах та витратах 2021 року, вважається впливом зміни облікової політики.

XIII. Поточна торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Підприємство почало визнавати кредиторську заборгованість за небалансами як торгову кредиторську заборгованість, внаслідок пов'язаності даної кредиторської заборгованості з основною діяльністю.

XIV. Інші поточні зобов'язання. Внаслідок переходу на МСФЗ та згідно прийнятої облікової політики залишки по технічним субрахункам обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (субрахунки першого порядку 644 та 643) представляються на нетто-основі та згортаються один з одним. В Товаристві наявні фінансові зобов'язання, які внаслідок переходу на МСФЗ представлені у звіті про фінансовий стан по амортизованій вартості.

Директор

Головний бухгалтер



Андрій КОРОТКЕВИЧ-ЛЕЩЕНКО

Наталія ПАРАХОНЯК



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ»

ідентифікаційний код юридичної особи:
41963985

Місцезнаходження: 01010, м.Київ,
Печерський район, вул. Левандовська, буд.
8А, нежиле приміщення 1-8, груп.прим. 10

Звіт про управління

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дата звіту: 31 травня 2023 року

Цей звіт про управління ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» підготовано Товариством та адресовано всім зацікавленим особам. У звіті розкрито основні нефінансові та ключові фінансові показники, що дають змогу скласти комплексне уявлення про управління ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ». Звіт містить достовірну інформацію про діяльність підприємства, його фінансовий стан та розкриває основні ризики його діяльності. В даному звіті проведено збалансований та комплексний аналіз діяльності та стану підприємства.

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства	3
2. Результати діяльності	4
3. Ліквідність та зобов’язання	8
4. Екологічні аспекти	9
5. Соціальні аспекти та кадрова політика	9
6. Ризики	11
7. Клієнти	12
8. Протидія корупції	12
9. Перспективи розвитку	13

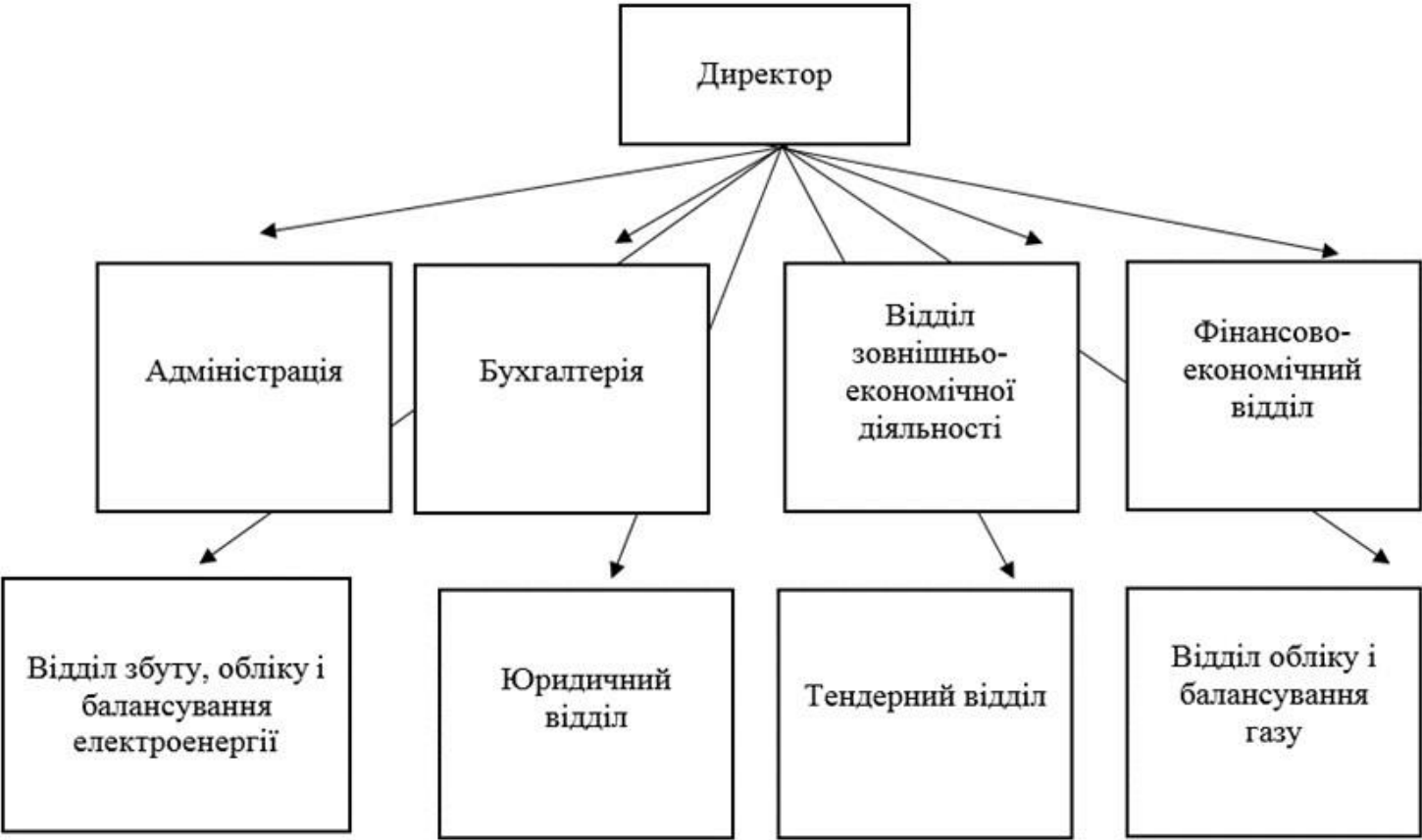
ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» є ліцензованим постачальником електричної енергії в Україні. Діяльність здійснюється ним на підставі Ліцензії на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, яка була видана Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 09 липня 2019 року № 1404. Ця ліцензія також надає підприємству можливість діяти на ринку у функціональній ролі трейдера електричної енергії.

Постачання природного газу здійснюється відповідно до Ліцензії на провадження господарської діяльності з постачання природного газу, що видана Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 12 червня 2018 року №370.

Статутний капітал ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» становить 1 000 000 (один мільйон) гривень 00 копійок, він на 100% сформований за рахунок грошового внеску єдиного учасника.

ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» розпочало свою господарську діяльність на початку 2018 року. Здійснення підприємством його статутної діяльності забезпечується роботою восьми структурних підрозділів:



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31.12.2022р., тис.грн.

АКТИВ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення +/-
1	3	4	
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	131	95	-36
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-
Основні засоби	1 530	1 380	-150
Інвестиційна нерухомість	-	-	0
Довгострокові біологічні активи	-	-	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	0
інші фінансові інвестиції	-	-	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	262	-	-262
Відстрочені податкові активи	191 844	405 283	213 439
Інші необоротні активи	5 507	2 365	-3 142
Усього за розділом I	199 274	409 123	209 849
II. Оборотні активи			
Запаси	406 533	637 901	231 368
Виробничі запаси	90	34	-56
Товари	406 443	637 867	231 424
Поточні біологічні активи	-	-	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 326 427	3 184 862	-141 565
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	4 614 857	3 410 392	-1 204 466
з бюджетом	-	1	1
у тому числі з податку на прибуток	-	-	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9 561	71	-9 491
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 701 626	5 357 714	-343 911
Поточні фінансові інвестиції	-	-	0
Гроші та їх еквіваленти	1 024 286	17 080	-1 007 205
Рахунки в банках	1 024 286	17 080	-1 007 205
Витрати майбутніх періодів	13 132	1 008	-12 123
Усього за розділом II	15 096 422	12 609 029	-2 487 393
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	
Баланс	15 295 696	13 018 152	-2 277 544

Пасив	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Відхилення +/-
1	3	4	
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 000	1 000	0
Капітал у дооцінках	-	-	0
Додатковий капітал	-	-	0
Резервний капітал	-	-	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-502 094	-1 468 011	-965 917
Неоплачений капітал	-	-	
Вилучений капітал	-	-	
Усього за розділом I	-501 094	-1 467 011	-965 917
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	
Довгострокові кредити банків	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	2 852	-	-2 852
Довгострокові забезпечення	-	-	
Цільове фінансування	-	-	
Усього за розділом II	2 852	-	-2 852
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	2 741	3 809	1 068
товари, роботи, послуги	3 854 969	5 233 224	1 378 256
розрахунками з бюджетом	97 802	13 527	-84 275
у тому числі з податку на прибуток	13 309	1 525	-11 784
розрахунками зі страхування	-	-	-0,01
розрахунками з оплати праці	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 084 279	249 733	-834 546
Поточні забезпечення	1 980	202 419	200 439
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	10 752 167	8 782 451	-1 969 716
Усього за розділом III	15 793 938	14 485 163	-1 308 775
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	
Баланс	15 295 696	13 018 152	-2 277 544

За результатами 2022 року Товариство визнало чистий дохід у розмірі 17 243 035 тис. грн., що нижче показника 2021 року на 72%

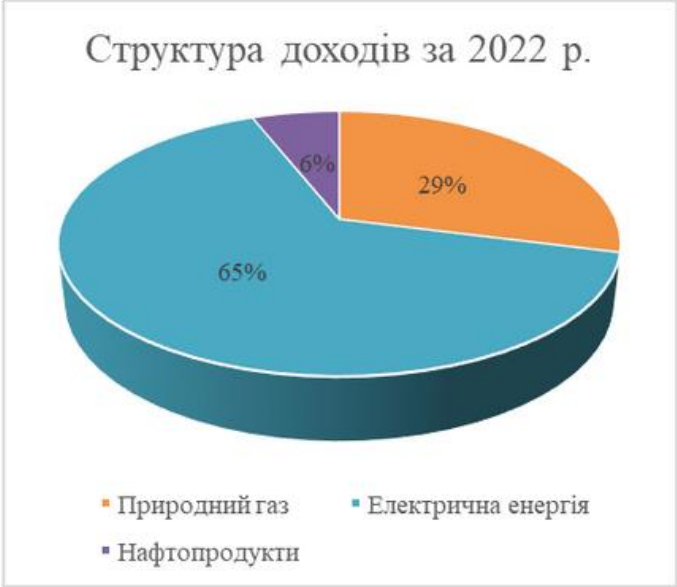
	2021 рік, тис. грн	Структура доходів, %	2022 рік, тис. грн	Структура доходів, %	Абсолютне відхилення, тис. грн	Відносне відхилення, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:						
Природний газ	62 108 208	100	17 243 035	100	-44 865 173	-72
Електрична енергія	8 739 152	14	5 022 208	29	-3 716 944	-42
Нафтопродукти	48 545 782	78	11 145 634	65	-37 400 148	-77
	4 823 274	8	1 075 193	6	-3 748 081	-77

Ключовими в структурі доходів товариства за 2022 рік є доходи від продажу електричної енергії, які складають 65% від усіх доходів за звітний рік. Також у 2022 році Товариство одержало дохід від торгівлі нафтопродуктами, що склав 6% від доходів звітного року. Доходи від продажу природного газу в 2022 році склали 29% доходів Товариства.

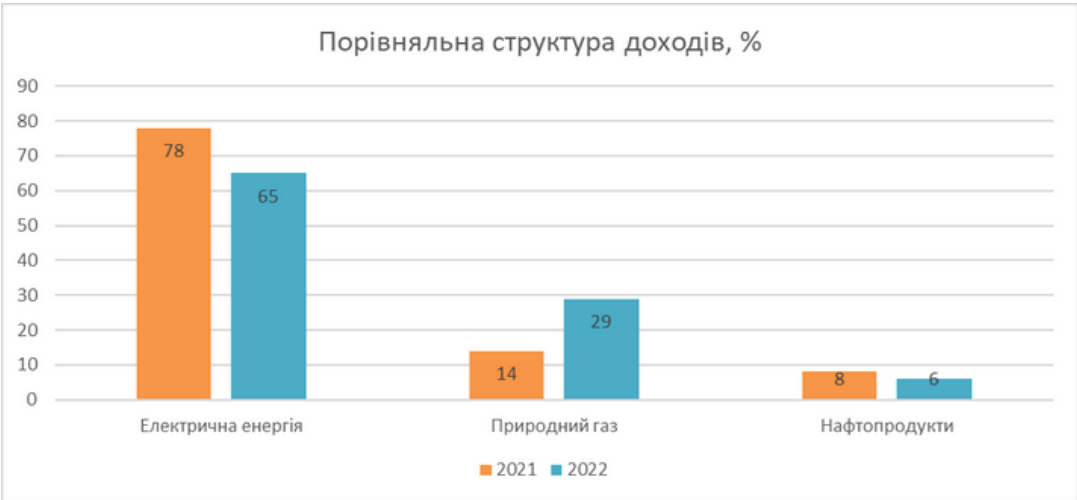
24.02.2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 введено воєнний стан на всій території України, який продовжується на дату підготовки цього звіту.

Також розпочинаючи з 14.03.2022 року Компанія не здійснює діяльність на ринку небалансів, відповідно не займається купівлею-продажом електроенергії, обсяг реалізації якої складав 65% від чистих доходів від реалізації.

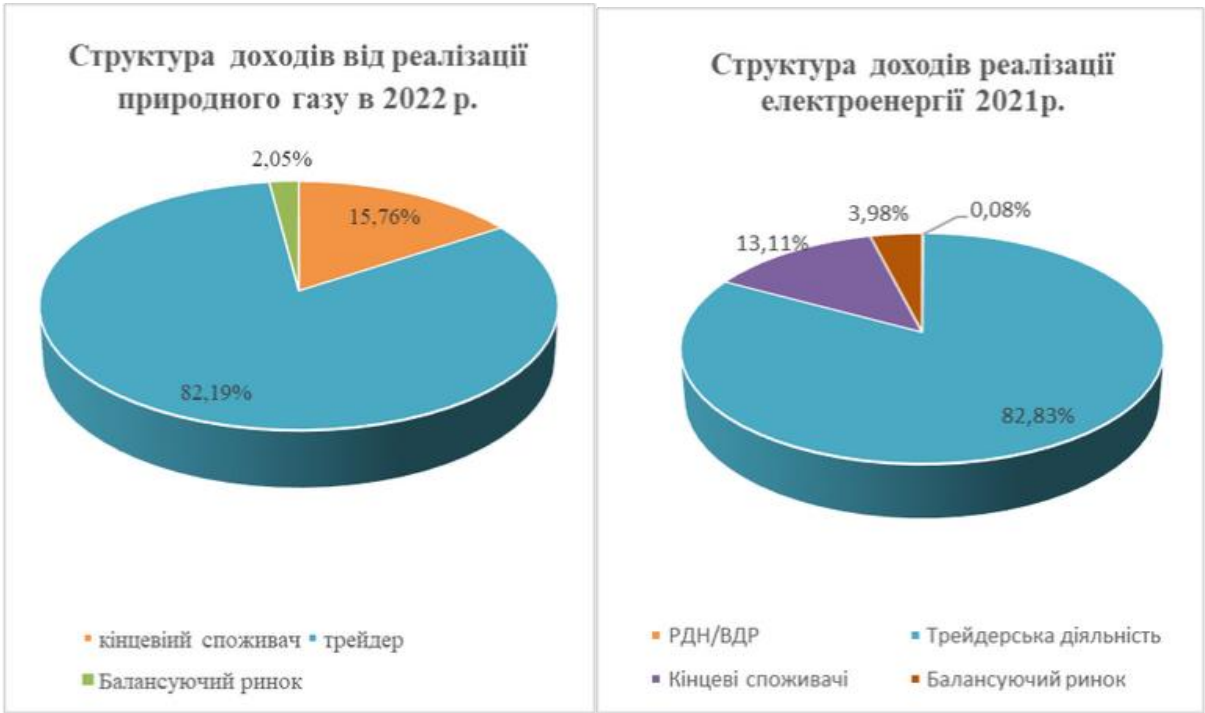
Відсутність діяльності на ринку небалансів пов'язана із невизначеною ситуацією з оператором системи передачі (НЕК «Укренерго»). Ці обставини призвели до суттєвого зменшення чистого доходу від продажу електричної енергії (на 77%), а також до зниження чистого доходу товариства в цілому на 72%.



Причинами зменшення доходів Товариства є зменшення обсягу реалізації природного газу в 2022 році в порівнянні з 2021 роком на 3 716 млрд. грн. Обсяг реалізації нафтопродуктів відповідно зменшився на 3 748 млрд. грн.



Підприємство реалізує природний газ та електроенергію, як кінцевим споживачам так і трейдерам.



ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» реалізовує електричну енергію за двосторонніми договорами, на РДН/ВДР, за договором постачання електричної енергії споживачу та на балансуєчому ринку. Основний дохід від реалізації електричної енергії припадає на ринок двосторонніх договорів, питома вага у структурі доходів якого становить близько 83%.

Підприємство здійснює закупівлю електроенергії у вітчизняних виробників та трейдерів, а також зеленою генерації та балансуєчому ринку. Товариство закуповує природний газ у видобувних компаній та у трейдерів



Упродовж 2022 року ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» сплатило до бюджету різних рівнів понад 2 029, 9 мільйонів гривень з яких податок на прибуток складає 30,8 млн грн, ПДВ – 1 068,0 млн грн, акцизний податок – 918,3 млн грн, ЄСВ – 2,8 млн. грн., а також інші податки та збори.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Основні джерела забезпечення ліквідності на 31.12.2022 р.:

Наявність грошових коштів на розрахунковому рахунку	17 080 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 410 392 тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість	5 357 714 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 184 862 тис. грн.

Зобов'язання на 31.12.2022 р. складаються з:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 233 224 тис. грн.
Інша поточна кредиторська заборгованість	263 260 тис. грн.

ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» постійно аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Найменування показника	Оптимальне значення	2021 рік	2022 рік	Примітки
Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,96	0,87	характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів - оборотних коштів.
Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	>0,6	0,93	0,83	показує яку частину поточних зобов'язань підприємство здатне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів - грошових коштів і дебіторської заборгованості.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	0,064	0,001	дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості.

Керівництво Товариства зробило аналіз, за результатами якого вважає, що зважаючи на поточний фінансовий стан, Товариство буде продовжувати свою діяльність, однак обставини пов'язані з діяльністю на ринку електричної енергії можуть свідчити про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, такий висновок ґрунтується на незалежних від керівництва подіях, а саме: військовим станом, невизначеною ситуацією з оператором системи передачі (НЕК «Укренерго»).

До того ж керівництво Товариства на постійній основі впроваджує низку ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Товариства.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Незважаючи на те, що результати діяльності підприємства на ринках енергоносіїв не мають значного впливу на навколишнє середовище, адже воно не володіє генеруючими потужностями, одним із основних завдань, яке перед собою ставить колектив ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» є збереження довкілля та дотримання екологічного законодавства України.

Одним з головних пріоритетів ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» для виконання цих завдань є впровадження і використання сучасних технологій у сферах комунікацій, документообігу та звітності. Для цього ведеться робота по запровадженню системи електронного документообігу та скорочення документальних процедур. Зокрема, документи переважно зберігаються в електронному вигляді і роздруковуються лише у випадку необхідності.

Велика увага на робочих місцях приділяється сортуванню і належній утилізації відходів. Співробітники на робочих місцях також ощадливо використовують воду, теплову енергію під час опалювального сезону, паливо та енергетичні ресурси, оптимізують використання картриджів, пластикового посуду та канцелярії, інших матеріалів.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

На підприємстві створюються і безперервно підтримуються сприятливі умови праці для співробітників. Персонал підприємства має широкі можливості кар'єрного просування, що позитивно впливає на продуктивність їх роботи і формує стабільний трудовий колектив.

На підприємстві протягом 2022 року відбувається незначне зменшення кількості штатних співробітників. Станом на 31 грудня 2022 р. облікова кількість штатних працівників на підприємстві становила 27 особи.

Основними критеріями для прийняття рішень щодо персоналу є кваліфікація працівника, професійні здатності, фактичні досягнення й інші критерії, пов'язані з роботою фахівця.

З метою заохочення працівників та підвищення ефективності праці на підприємстві діє положення про винагороду за підсумками роботи, щорічні винагороди та положення про систему та умови оплати праці працівників.

Іншим стимулом служить моральна винагорода - визнання підприємством цінності роботи, внеску співробітника в розвиток підприємства; відчуття працівником своєї особливої значимості для підприємства, можливість професійного й службового росту, повага з боку навколишніх та можливість самовдосконалення й самореалізації.

Керівництво ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» прагне, щоб кожний працюючий мав право на справедливу й задовільну винагороду, що забезпечує гідне людини існування для нього самого і його родини.

ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» підтримує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку й реалізації вмінь і компетентності співробітників.

Підприємством виконується встановлений норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю в розмірі чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу працівників за рік.

У гендерній структурі переважають жінки, які займають 63% кількості штатних працівників.



Жінкам і чоловікам надаються рівні права та можливості у працевлаштуванні, кар'єрному зростанні, оплаті праці. Значна частина співробітників знаходяться в найбільш економічно і соціально активному віці до 41 року.



У діяльності підприємства дотримуються демократичних конституційних прав та норм законодавства про працю України. Поважають особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна.

ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» вживає заходи для забезпечення мінімізації ризиків, пов'язаних з воєнним станом, створена можливість дистанційної роботи, організація перевезення працівників з дому до місця роботи.

РИЗИКИ

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» і спрямоване на досягнення її стратегічних цілей. Однією із найважливіших задач є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на діяльність підприємства. Товариство прагне забезпечити оптимальний баланс між його прибутковістю і ризиками шляхом усвідомленого прийняття рішень, виявляючи, оцінюючи і керуючи існуючими і потенційними ризиками і можливостями.

У результаті своєї діяльності Товариство піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ризику ліквідності, кредитному ризику, валютному ризику. Загальна програма Товариства з управління ризиками сконцентрована і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик:

Кредитний ризик – це ризик виникнення фінансового збитку внаслідок невиконання споживачем або контрагентом зобов'язань за договором. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю покупців. Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента.

Ризик ліквідності:

Ризик ліквідності, представлений неможливістю залучити достатні фінансові ресурси для ведення та розвитку своєї поточної комерційної діяльності.

Потреби Товариства здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, факторингових операцій та кредитної лінії, наданої банківською установою. Товариство вважає, що наявних в даний час коштів та кредитної лінії, достатньо для задоволення потреб у оборотному капіталі та погашення боргів у встановлені строки.

Валютні ризики

Оскільки Товариство займається зовнішньоекономічною діяльністю на нього впливають операції, виражені в іноземній валюті. Тому воно наражається на ризики коливання іноземної валюти, які можуть впливати на його операційні результати та вартість його власного капіталу. Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів обумовлена наявністю торговельної кредиторської заборгованості номінованої у доларах США.

Політичний та регуляторний ризик

Політичний та регуляторний ризик – джерелом даного ризику є політична нестабільність, яка має негативний вплив на бізнес середовище країни, неочікувані зміни в фіскальному та монетарному регулюванні.

КЛІЄНТИ

Товариство постачає електроенергію близько 200 підприємствам, природний газ близько 25 підприємствам та нафтопродукти – 55 підприємствам по всій території України. В портфелі клієнтів Товариства є хімічні підприємства, гірничо-збагачувальні комбінати та інші промислові економічно важливі для країни підприємства.

Постачання природного газу та електроенергії здійснюється виключно на території України.

В структурі доходів за областями першість за реалізацією природного газу належить найбільшій промисловій області України – Дніпропетровській. Постачання електроенергії здійснюється у 25 областях України, м. Київ включно.

ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

Працівники, посадові особи ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» у своїй внутрішній діяльності, а також у правовідносинах з діловими партнерами, органами державної влади, органами місцевого самоврядування, керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції, вживають всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції. Оскільки запорукою мінімізації корупційних проявів є забезпечення належного застосування у межах підприємства антикорупційного законодавства, підприємство свою діяльність здійснює з дотриманням власної Антикорупційної програми. У сфері процедур щодо виявлення, протидії та запобігання корупції у діяльності підприємства вона встановлює стандарти та вимоги не нижчі, ніж передбачені Законом України «Про запобігання корупції» та Типовою антикорупційною програмою, затвердженою Національним агентством з питань запобігання корупції.

Антикорупційна програма є обов'язковою для виконання усіма працівниками, включаючи посадових осіб усіх рівнів, керівника, засновника (учасника). Вона також застосовується підприємством у його правовідносинах із діловими партнерами, у тому числі органами державної влади та органами місцевого самоврядування.

Здійснення заходів щодо виконання (реалізації) Антикорупційної програми в межах своїх повноважень провадять учасник підприємства, її керівник, посадові особи всіх рівнів та інші працівники.

Основними антикорупційними стандартами і процедурами ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» є:

- ознайомлення нових працівників зі змістом Антикорупційної програми, проведення навчальних заходів з питань запобігання і протидії корупції;
- антикорупційна перевірка ділових партнерів;
- включення положення щодо обов'язкового дотримання антикорупційного законодавства до договорів підприємства;
- розгляд повідомлень викривачів корупційних випадків, включаючи внутрішнє розслідування і накладення дисциплінарних стягнень;
- повідомлення уповноважених органів про виявлення ознак порушення Антикорупційної програми, ознак вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Стратегія товариства на 2023 рік спрямована на розширення клієнтської бази, відновлення операцій на ринку електроенергії, збільшення обсягу операцій на ринку природного газу. Товариство веде активні маркетингові дослідження ринку, що дасть можливість пропонувати своїм клієнтам найбільш вигідні умови співпраці. Та розглядаючи перспективи розвитку необхідно врахувати той факт, що указом Президента № 64/2022 в Україні запроваджується воєнний стан з 24 лютого 2022 року та на момент затвердження даного звіту його продовжено до 18 серпня 2023 року. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

З огляду на загострення військово-економічної ситуації у 2023 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства. Але попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, управлінський персонал товариства вживає комплекс пом'якшувальних заходів та планує в подальшому проводити свою діяльність.

Директор

Головний бухгалтер



Андрій КОРОТКЕВИЧ-ЛЕЩЕНКО

Наталія ПАРАХОНЯК



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua