

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Дочірнього підприємства "Нафтогаз-Енергосервіс" Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" (далі – «Підприємство»).

Основна діяльність Підприємства пов'язана з виробництвом та реалізацією електричної енергії.

Дата реєстрації Підприємства: 02.09.1998 р.

Реєстраційна адреса Підприємства: 04112, Шевченківський район, м. Київ, вул. І.Гонти, дом № 3-А, корпус 2.

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Підприємства становила 71 працівник (станом на 31 грудня 2020 року: 68 - працівників).

Засновники Підприємства:

Найменування засновників	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2021	31.12.2020
Національна акціонерна Компанія "Нафтогаз України", Код ЄДРПОУ 20077720	Україна	100	100

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збиток Підприємства склав 37 116 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року прибуток склав 5 029 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 123 846 тис. грн, станом на 31 грудня 2020 року – на 77 668 тис. грн.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Підприємства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Підприємство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше.

Отже, інформуємо про зміни до МСФЗ, які набрали чинності з 1 січня 2021 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

– МСБО 16 «Основні засоби»: Поправки забороняють Підприємству вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Підприємство готує актив до його цільового використання. Натомість Підприємство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»: Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад ,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської Компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською Підприємством на дату її переходу на МСФЗ. Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16: Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Поправки вступають в силу 1 січня 2022 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41: Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Поправки вступають в силу 1 січня 2023 року.

– МСФЗ 17 Страхові контракти: Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан, вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях, визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків, зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки, розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів, перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року, спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17, послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику. Поправки вступають в силу 1 січня 2023 року.

– Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові. Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує Підприємство скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Зміни вступають в силу з 01 січня 2023 року.

– Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок. Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. Зміни вступають в силу з 01 січня 2023 року

Керівництво Підприємства очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Підприємство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ

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

4.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Підприємства повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Підприємства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Підприємство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Підприємство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

4.3 ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є Українська гривня («UAH»). Фінансова інформація Підприємства була округлена до найближчої тисячі.

4.4 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Підприємством відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очіувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Підприємством лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

4.5 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Якщо об'єкти основних засобів містять основні частини, що мають різні терміни корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію.

На землю та об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за вирахуванням ліквідаційної вартості) протягом очікуваного терміну корисного використання. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Підприємства для кожного об'єкта основних засобів.

Підприємство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	10-80 років
Машини, обладнання	5-35 років
Транспортні засоби	5-50 років
Офісне обладнання та інвентар	5-50 років
Інші	5-50 років

Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансовій звітності без перегляду порівняльних показників.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття;
- та коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження його використання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

Відображення в бухгалтерському обліку вибуття основних засобів відбувається з одночасним визнанням інших операційних доходів і витрат. Такі прибутки або збитки відображаються у фінансовій звітності згорнуто, та включаються до Звіту про фінансові результати того періоду, коли припиняється визнання об'єкту основних засобів. При цьому такий прибуток не класифікується як дохід від реалізації.

При вибутті переоцінених основних засобів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

При вибутті об'єкту основних засобів, по якому було відображено збиток від зменшення корисності, сума резерву знецінення списується за рахунок згортання з первісною вартістю об'єкту.

4.6 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Підприємства включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

4.7 ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ МАТЕРІАЛЬНИХ І НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Для нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації та нематеріальних активів не введених в експлуатацію, тестування на знецінення проводиться в будь-який інший час при виникненні ознак зменшення корисності, але не менше одного разу на рік під час проведення річної інвентаризації.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

очікуваного відшкодування таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

4.8 ЗАПАСИ

На баланс Підприємства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання). Собівартість запасів в обов'язковому порядку включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придатні для використання. В подальшому, Підприємство відображає запаси за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації. Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Вартість вибуття запасів розраховується за методом FIFO («перше надходження – перший відпуск»). Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

4.9 ФОРМУВАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ

Підприємство створює забезпечення у випадку, коли одночасно виконуються всі нижченаведені умови:

- внаслідок минулої події у Підприємства виникло юридичне або конструктивне зобов'язання;
- існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди;
- Підприємство може здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та заниження зобов'язань та витрат.

Для розрахунку суми забезпечення Підприємство застосовує власні судження управлінського персоналу, досвід подібних операцій та висновки незалежних експертів.

Підприємство використовує забезпечення лише для тих витрат, для яких це забезпечення було створене з самого початку.

Підприємство створює забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік згідно умов Колективного договору, або інших внутрішніх документів, щодо яких у Підприємства є конструктивне та юридичне зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій.

Забезпечення створюється у розмірі, що являє собою плановий розрахунок майбутніх платежів винагороди за підсумками роботи за рік.

Зобов'язання щодо виплати винагороди за підсумками роботи за рік виникає в результаті послуг, що їх надає працівник, а не від операцій з власниками Підприємства, а тому Підприємство визнає витрати на такі виплати не як розподіл прибутку, а як операційні витрати періоду.

Забезпечення створюється за рахунок тих витрат на які відноситься заробітна плата відповідних працівників. Фактична виплата відбувається за рахунок створеного забезпечення.

4.10 ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Підприємство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Підприємства щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

4.11 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Під час первісного визнання Підприємство оцінює дебіторську заборгованість за справедливою вартістю, що дорівнює договірній, плюс витрати на операцію, які безпосередньо входять до неї, включаючи податок на додану вартість.

Після первісного визнання Підприємство оцінює дебіторську заборгованість згідно з одним з методів:

- за собівартістю;
- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Підприємство визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю, через інший сукупний дохід.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за справедливою вартістю через сукупний дохід, нарахування резерву сумнівних боргів визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості дебіторської заборгованості, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Підприємство використовує наступну трьох етапну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

1. Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;
3. Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Поточна дебіторська заборгованість, по якій створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у випадку визнання її безнадійною списується з балансу із відображенням у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активу здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У випадку недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається у склад інших операційних доходів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться на підставі висновку Комісії із списання дебіторської та кредиторської заборгованості. Її подальший облік здійснюється на позабалансовому рахунку. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

4.12 КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Підприємства, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

регулювання, фондовим біржам, податки та державне мито тощо. Підприємство визначає справедливую вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Аванси, одержані Компанією згідно умов договорів поставки товарів, надання/виконання робіт або послуг на користь інших суб'єктів господарювання, відображаються в обліку та звітності у розмірі отриманих сум.

Після первісного визнання Підприємство оцінює фінансове зобов'язання за одним з наступних методів:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться:

- для довгострокової кредиторської заборгованості з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки;
- для поточної кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості без фіксованого терміну погашення за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ

Дохід Підприємства від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.1 Дохід		
Дохід від реалізації електроенергії	5 592	1 057
Дохід від реалізації послуг відповідального зберігання	6 977	8 751
Дохід від реалізації послуг з навантаження-розвантаження	2 087	1 509
Дохід від реалізації послуг з реконструкції системи опалення	3 357	2 756
Дохід від реалізації енергоефективного обладнання	229	550
Дохід від іншої реалізації	246	24
Разом:	18 488	14 647

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.1 Інші доходи		
Дохід від операційної курсової різниці (нетто)	-	17 419
Дохід від операційної оренди активів	1 582	1 427
Дохід від списання зобов'язань	195	-
Дохід від оприбуткування матеріалів при списанні	61	-
Інші доходи	7	6
Разом:	1 845	18 852

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Фінансові доходи		
Доходи отримані від нарахованих відсотків на залишок коштів на рахунках	508	5 313

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Фінансові доходи		
Разом:	508	5 313

7. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованих продукції, товарів, послуг:

7.1 Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Собівартість електроенергії	(3 362)	(603)
Собівартість послуг з відповідального зберігання	(6 933)	(6 363)
Собівартість послуг з навантаження-розвантаження	(1 375)	(1 306)
Собівартість послуг з реконструкції системи опалення	(3 359)	(2 451)
Собівартість реалізованого енергоефективного обладнання	(177)	(439)
Інші	(246)	(24)
Разом:	(15 452)	(11 186)

7.2 Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт та послуг за елементами витрат	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Послуги	(8 151)	(4 665)
Витрати на оплату праці	(2 901)	(2 648)
Матеріали	(1 732)	(2 224)
Амортизація	(1 623)	(677)
Єдиний соціальний внесок	(636)	(558)
Забезпечення	(409)	(414)
Разом:	(15 452)	(11 186)

7.3 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на оплату праці	(13 609)	(10 743)
Забезпечення	(5 585)	(5 772)
Єдиний соціальний внесок	(2 746)	(2 191)
Витрати по оренді	(1 418)	(812)
Податки	(594)	-
Амортизація	(567)	(412)
Витрати на комунальні послуги та обслуговування приміщення	(340)	(312)
Витрати на паливо	(322)	(279)
Витрати від використання запасів	(246)	(226)
Витрати на відрядження	(229)	(332)
Витрати на поточний ремонт ОЗ	(134)	(242)
Інформаційно-консультаційні витрати	(120)	(131)
Витрати на послуги зв'язку	(120)	(80)
Аудиторські послуги	(110)	(197)
Організаційно-технічні витрати	(88)	(67)
Охорона праці	(74)	(18)
Плата за РКО	(35)	(47)
Інформаційно-технічні витрати	-	(95)
Інші витрати	(381)	(192)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.3 Адміністративні витрати		
Разом:	(26 718)	(22 148)
7.4 Витрати на збут		
Витрати на рекламу	-	(39)
Матеріали	-	(1)
Разом:	-	(40)
7.5 Інші витрати		
Благодійність	(15 098) #	-
Витрати на персонал	(1 142)	(1 654)
Витрати на оренду приміщень	(1 118)	(1 023)
Відрахування до профспілок	(445)	(338)
Єдиний соціальний внесок	(300)	(450)
Витрати з донарахування податкових зобов'язань з ПДВ до ціни придбання	(215) -	-
Амортизація	(187)	(101)
Сумнівні та безнадійні борги	(15)	-
Забезпечення	(1)	(94)
Інші витрати	± (2 090) .?	(891)
Разом:	(20 611)	(4 551)

8. ПОДАТКИ

	31.12.2021	31.12.2020
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	124 038	103 040
Інші податкові активи	122	122
Разом:	124 160	103 162
8.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на доходи фізичних осіб	170	129
Інші податкові зобов'язання	46	124
Разом:	216	253

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	4 824	4 142
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	4 824	4 142

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20
8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(41 940)	887
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Податковий ефект:		
Відстрочені податкові активи	4 824	4 142
Разом	4 824	4 142

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18% у 2020 році для України.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Збитки минулих періодів	9	4 142	4 151
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	9		4 151

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Збитки минулих періодів	4 151	4 824	8 975
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	4 151	4 824	8 975

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	646 429	553 978
Накопичена амортизація	(15 800)	(13 454)
Чиста балансова вартість	630 629	540 524
Об'єкти незавершеного будівництва	1 526	510 274
Будівлі та споруди	216 363	22 422
Машини та обладнання	406 310	626
Транспортні засоби	5 854	6 466
Інструменти, прилади, інвентар	136	224
Інші	440	512
Чиста балансова вартість	630 629	540 524

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 основні засоби Підприємства відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Амортизація Малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувалась із застосуванням 100% методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення основних засобів власними силами.

У складі необоротних активів відображено основні засоби балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2021 року первісна вартість таких основних засобів (включаючи малоцінні необоротні активи) дорівнює 11 085 тис. грн., що становить 2 % первісної вартості всіх основних засобів (станом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

на 31.12.2020 первісна вартість таких активів становить 10 083 тис. грн., що становило 23 % первісної вартості всіх основних засобів.

Основними необоротними активами Підприємства являються сонячні електростанції. СЕС «Андріївка», яка була введена в експлуатацію у 2020 році, потужність станції становить 0,999 МВт. А також електростанція у с. Чуднів Житомирської області, яка збудована у вересні 2020 року із застосуванням найсучасніших технологічних рішень і високоефективного обладнання від провідних світових виробників. Зокрема, на станції застосовуються монокристалічні фотоелектричні модулі з графеновим покриттям з однією з найвищих у своєму класі потужностей — 430 Вт від ZNSHINE PV-Tech Co., а також стрінгові інвертори SUN2000-185KTL від Huawei. Усі допоміжні елементи обладнання і матеріали українського виробництва. Пікова потужність фотоелектричних модулів складає 33,313 МВт. Потужність в точці приєднання — 25 МВт. Станція була введена в експлуатацію у 2021 році.

ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва		Будівлі та споруди		Машини та обладнання		Транспортні засоби		Офісне обладнання та інвентар		Інші	Разом
	Об'єкти незавершеного будівництва		Будівлі та споруди		Машини та обладнання		Транспортні засоби		Офісне обладнання та інвентар			
	Станом на 31.12.2019											
Первісна вартість	3 860		7 458		2 868		8 085		383		1 983	24 637
Накопичена амортизація	-		(5 481)		(2 159)		(3 064)		(131)		(1 397)	(12 232)
Чиста балансова вартість	3 860		1 977		709		5 021		252		586	12 405
	Станом на 31.12.2020											
Реклас (первісна вартість)	-		(24)		-		-		-		24	-
Реклас (зносу)	-		24		-		-		-		(24)	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(9)		-		-		-		-		9	-
Надходження (первісна вартість)	506 423		20 830		99		1833		23		141	529 349
Вибуття первісної вартості	-		-		-		-		-		(8)	(8)
Вибуття зносу	-		-		-		-		-		8	8
Амортизаційні відрахування	-		(385)		(182)		(388)		(51)		(224)	(1 230)
	Станом на 31.12.2020											
Первісна вартість	510 274		28 264		2 967		9 918		406		2 149	553 978
Накопичена амортизація	-		(5 842)		(2 341)		(3 452)		(182)		(1 637)	(13 454)
Чиста балансова вартість	510 274		22 422		626		6 466		224		512	540 524
	Станом на 31.12.2021											
Переведення з однієї категорії в іншу	(510 065)		194 928		315 112		-		-		25	-
Надходження (первісна вартість)	1 317		-		90 815		-		-		327	92 459
Вибуття первісної вартості	-		-		-		-		-		(8)	(8)
Вибуття зносу	-		-		-		-		-		8	8
Амортизаційні відрахування	-		(987)		(243)		(612)		(88)		(424)	(2 354)
	Станом на 31.12.2021											
Первісна вартість	1 526		223 192		408 894		9 918		406		2 493	646 429
Накопичена амортизація	-		(6 829)		(2 584)		(4 064)		(270)		(2 053)	(15 800)
Чиста балансова вартість	1 526		216 363		406 310		5 854		136		440	630 629

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Рух основних засобів за групами	Інші ліцензії та спеціальні дозволи	Програмне забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	98	110	208
Накопичена амортизація	(15)	(20)	(35)
Чиста балансова вартість	83	90	173
Надходження (первісна вартість)	2	-	2
Амортизаційні відрахування	(13)	(9)	(22)
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	100	110	210
Накопичена амортизація	(28)	(29)	(57)
Чиста балансова вартість	72	81	153
Амортизаційні відрахування	(13)	(10)	(23)
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	100	110	210
Накопичена амортизація	(41)	(39)	(80)
Чиста балансова вартість	59	71	130

У складі необоротних активів відображено нематеріальні активи балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 років первісна вартість таких нематеріальних активів дорівнює 11 тис. грн., що становить 5 % первісної вартості всіх нематеріальних активів.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Незавершене виробництво	30 897	-
Товари	2 565	2 658
Виробничі запаси	1 000	2 313
Продукція	-	5 672
Інші	17	11
Разом:	34 479	10 654

У звітному періоді на витрати було віднесено 6 021 тис. грн. запасів (за рік, що закінчився 31.12.2020 – 4 097 тис. грн.).

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 093	1 541
Очікувані кредитні збитки	(43)	(29)
Разом:	3 050	1 512

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	31.12.2021	31.12.2020
---	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення

	31.12.2021	31.12.2020
До 30 днів	2 200	1 163
30-60 днів	219	145
60-90 днів	454	27
90-120 днів	177	25
Більше 120 днів	-	152
Разом:	3 050	1 512

13.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані	7 306	1 891
Очікувані кредитні збитки за авансами виданими	- ⁹	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	35	372
Очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю	- ⁹	-
Разом:	7 341	2 263

13.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки по нарахованим доходам /відсотки банка	3	252
Інші	32	120
Разом:	35	372

14. ІНШІ АКТИВИ**14.1 Інші поточні активи у Звіті про фінансовий стан**

	31.12.2021	31.12.2020
Витрати майбутніх періодів	89	73
Інші оборотні активи	8	14
Разом:	97	87

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан**

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	4 090	41 041
Разом:	4 090	41 041

16. КАПІТАЛ**16.1 Капітал у Звіті про фінансовий стан**

	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	984 228	984 228
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(118 560)	(81 444)
Неоплачений капітал	(102 088)	(280 288)
Разом:	763 580	622 496

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 425	45 845
Аванси отримані	-	31
Інші зобов'язання	31 111	30 444
Разом:	44 536	76 320

17.2 Інші зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість із внутрішніх розрахунків <i>включаючи фонди</i>	26 874	26 874
Забезпечення невикористаних відпусток	2 824	2 521
Розрахунки з персоналом	969	784
Податкові зобов'язання з ПДВ	225	40
Розрахунки з іншими кредиторами	219	225
Разом:	31 111	30 444

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	793	643
Заборгованість перед фондами соціального страхування	176	141
Разом:	969	784

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(30 574)	(26 444)
Разом:	(30 574)	(26 444)

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення	Забезпечення винагороди за підсумками роботи за рік
Станом на 31.12.2019	1 749
Нарахування за рік	5 648
Використано протягом року	(2 919)
Станом на 31.12.2020	4 478
Нарахування за рік	3 917
Використано протягом року	(3 776)
Станом на 31.12.2021	4 619

У складі поточних забезпечень, згідно облікової політики, Підприємство обліковує зобов'язання за нарахованим забезпеченням з винагороди за підсумками роботи співробітників за рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Підприємство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Підприємство буде визнавати витратами періоду, в якому такі виплати здійснюватимуться.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 пов'язаними сторонами Підприємства є Компанія-засновник та Підприємства під спільним контролем.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів, послуг, орендні відносини між Підприємством та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
21.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Підприємством				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 416	-	792
Дебіторська заборгованість за орендними операціями	225	-	162	-
Разом:	225	1 416	162	792

	31.12.2021		31.12.2020	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
21.2 Заборгованість Підприємства перед пов'язаними сторонами				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	25	-	15
Дебіторська заборгованість за орендними операціями	-	147	-	133
Інші поточні зобов'язання	26 874	-	26 874	-
Разом:	26 874	172	26 874	148

За рік, що закінчився 31.12.2021, Підприємство здійснило продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 11 702 тис. грн. (в т. ч. материнській компанії на суму 1 942 тис. грн.), а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 1 838 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2020, Підприємство здійснило продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 12 631 тис. грн. (в т. ч. материнській компанії на суму 1 712 тис. грн.), а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 1 835 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 2 479 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 2 283 тис. грн.

22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Підприємство прийняло усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Підприємства.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію ризиків, цілі Підприємства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 17.

Керівництво Підприємства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Підприємства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	3 050	1 512
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	35	372
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	4 090	41 041
Разом максимальний кредитний ризик		7 175	42 925

Кредитний ризик Підприємства станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відноситься до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків, і керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається в обліку та на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

в. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Підприємством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Підприємства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Підприємства.

Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Підприємства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів за активами, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями за пасивом, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

23.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	4 090	41 041
Швидко реалізовані активи (A2)	134 648	107 024
Повільно реалізовані активи (A3)	34 479	10 654
Важко реалізовані активи (A4)	639 734	544 828
Разом:	812 951	703 547

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	49 371	81 051
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	763 580	622 496
Разом:	812 951	703 547

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та 31.12.2020.

23.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
1	(45 281)	(40 010)
2	134 648	107 024
3	34 479	10 654
4	123 846	77 668

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2021 можна вважати ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 45 281 тис. грн. на 31.12.2021 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Компанії більші за важко реалізовані активи, що підтверджує мінімальну умову ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

23.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,50
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,81	1,82
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,51	2,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2021 Підприємство може негайно погасити тільки 8,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 50,6%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 281% (на 31.12.2020 – 182,7%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 Підприємство може погасити 350,8 % своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2020 – 195,8%).

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.21	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	13 425	-	-	13 425
Інші зобов'язання	27 318	-	-	27 318
Разом:	40 743	-	-	40 743

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	45 845	-	-	45 845
Інші зобов'язання	27 139	-	-	27 139
Разом:	72 984	-	-	72 984

с. Управління капіталом

Управління капіталом Підприємства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності з одночасним отриманням прибутків.

Керівництво вживає заходів з дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та дохідність Підприємства, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Підприємства. Виконуючи ці заходи, Підприємство намагається забезпечити наявність прибутків.

Згідно рішення засновника /протокол засідання правління № 414 від 09.10.2020 р./ Підприємство визначено виконавцем програми, реалізацію якої передбачено розпорядженням КМУ № 885-р від 15.07.2020 р. Внаслідок цього, в 2021 році Підприємство надало роботи та майно у вигляді благодійної допомоги на суму 15 099 тис. грн., що негативно вплинуло на фінансовий результат за 2021 рік.

23.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	984 228	984 228
Нерозподілений прибуток (збиток)	(118 560)	(81 444)
Неоплачений капітал	(102 088)	(280 288)
Разом власний капітал	763 580	622 496
Торговельна кредиторська заборгованість	13 425	45 845
Інші зобов'язання	27 318	27 139
Загальна вартість запозичених коштів	40 743	72 984
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 090	41 041

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

23.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Чистий борг на кінець року	36 653	31 943
Разом власний капітал та чистий борг	800 233	654 439
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,05	0,05

Співвідношення боргу до власного капіталу разом з цим боргом станом на 31.12.2021 залишився в Підприємства на тому самому рівні, що і станом на 31.12.2020 р. При цьому, загальна сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2021 збільшилась на 141 084 тис. грн. порівняно з 31.12.2020. Сума чистого боргу станом на 31.12.2021 також збільшилась на 4 710 тис. грн. ніж було 31.12.2020 р.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Підприємство звертає увагу на суттєві наслідки глобальної пандемії COVID-19 для підприємств, що можуть проявлятися у вигляді перебоїв з виробництвом і постачаннями, падінням продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів і т.д.

Очікується, що ці виклики можуть негативно вплинути на обсяги Підприємства в подальшому. На даний момент керівництво не може передбачити кінцевий вплив, який матиме COVID-19, оскільки це буде залежати від тяжкості та тривалості кризи, викликані COVID-19.

Всі ці негативні фактори лежать поза впливом Підприємства, однак Підприємство дуже уважно ставиться до аналізу обставин і ризиків, з якими вона зіткнулася, і вважає, що наслідки зазначеної події не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність. Очікується, що ліквідність Підприємства буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

Підприємство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився датою 09 березня 2022 року.

Директор ДП «Нафтогаз-Енергосервіс»

Головний бухгалтер



С.КОЗОНУЩЕНКО

Л.ПОПОВА