

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 сонячної 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 2022 року чисельність працівників Підприємства становила 58 працівник (станом на 31 грудня 2021 року: 71 - працівників).

Засновники Підприємства:

Найменування засновників	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2022	31.12.2021
Національна акціонерна Компанія "Нафтогаз України", Код ЄДРПОУ 20077720	Україна	100	100

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економіки та фінансів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Після неочікуваних подій перших тижнів війни, економіка у відносно спокійних регіонах країни помірно активізується. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Падіння економічної активності, в даних регіонах, спостерігалось через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Враховуючи характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. За наявними даними, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, перевірену аудитором, з початку повномасштабного військового вторгнення в Україну ключові активи Підприємства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати. Підприємство зосереджено на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі.

Підприємству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, але продовжує існувати суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Підприємство. Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на активи Підприємства, частина яких зосереджена у Харківській області, зокрема в безпосередній близькості до бойових дій.

Керівництво продовжує відстежувати можливий вплив ситуації на діяльність Підприємства та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків, реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану. Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності, є доречним в зв'язку з наступними факторами:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- Основним видом діяльності Підприємства є виробництво та реалізація сонячної електроенергії. Керівництво Підприємства впевнене, що потреба в альтернативних енергоносіях залишається актуальною за любых умов, отже Підприємство планує в наступному році отримати прибуток;
- Керівництво Підприємства запроваджує ряд ініціатив по скороченню операційних витрат в поточному періоді та оптимізації організаційної структури, що дозволить зменшити витрати у майбутньому.

Керівництво вважає, що поєднання вищезазначеного дасть можливість продовжувати діяльність на безперервній основі та реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Підприємства. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збиток Підприємства склав 269 638 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року збиток склав 37 116 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Підприємства перевищували її поточні зобов'язання на 139 808 тис. грн, станом на 31 грудня 2021 року – на 123 846 тис. грн.

Збитки за результатами роботи 2022 року виникли за рядом причин, які не є звичайною діяльністю Підприємства.

Так, 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 2022 році Підприємство надало роботи та майно у вигляді благодійної допомоги на суму 59 639 тис. грн., що негативно вплинуло на фінансовий результат 2022 року.

Крім того, своїм окремим дорученням /№15-2091/28.-22 від 19.10.2022 р./, засновник зобов'язав Підприємство провести оцінку справедливої вартості основних засобів. За результатами проведеної оцінки зменшення балансової вартості основних засобів включено до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати, що також негативно вплинуло на фінансовий результат діяльності підприємства за 2022 рік на суму 292 123 тис. грн.

Враховуючи свій основний вид діяльності, Підприємство очікує покриття збитків за рахунок отриманого за результатами роботи прибутку в наступному році.

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 2022 року та пізніше.

Отже, інформуємо про зміни до МСФЗ прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020): 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.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021): У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021): У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

- МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021): У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вираховуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки вступають в силу 1 січня 2023 року.

- МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020): У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- 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 звітах
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання 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

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Вступає в силу 1 січня 2023 року.

- МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022): У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Поправки вступають в силу 1 січня 2024 року.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) : У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Поправки вступають в силу 1 січня 2024 року.

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства": «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»: Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.

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 2022 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)***Відстрочений податок на прибуток*

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

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 очікувалось, 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 обліковується 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

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

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

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 кожен 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 кожен 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 ризики, 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)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)**

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.

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 з 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 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 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
5.1 Дохід		
Дохід від реалізації електроенергії	119 122	5 592
Дохід від реалізації послуг відповідального зберігання	7 471	6 977
Дохід від реалізації послуг з навантаження-розвантаження	908	2 087
Дохід від реалізації послуг з реконструкції системи опалення	391	3 357
Дохід від реалізації енергоефективного обладнання	140	229
Дохід від іншої реалізації	-	246
Разом:	128 032	18 488

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
6.1 Інші доходи		
Дохід від операційної оренди активів	1 767	1 582
Дохід від списання зобов'язань	3	195
Дохід від оприбуткування матеріалів при списанні	-	61
Інші доходи	-	7
Разом:	1 770	1 845

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
6.2 Фінансові доходи		
Доходи отримані від нарахованих відсотків на залишок коштів на рахунках	321	508
Разом:	321	508

7. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованих продукції, товарів, послуг:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.1 Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт та послуг		
Собівартість електроенергії	(47 169)	(3 362)
Собівартість послуг з відповідального зберігання	(6 109)	(6 933)
Собівартість послуг з навантаження-розвантаження	(629)	(1 375)
Собівартість послуг з реконструкції системи опалення	(625)	(3 359)
Собівартість реалізованого енергоефективного обладнання	(103)	(177)
Інша реалізація	(-)	(246)
Разом:	(54 635)	(15 452)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(291 664)	(-)
Разом з урахуванням знецінення ОЗ:	(346 299)	(15 452)

За результатами проведеної станом на 30.11.2022 р. оцінки основних засобів, частина суми зменшення балансової вартості цих основних засобів включена, відповідно функціональним призначенням витрат, до собівартості реалізованих продукції, робіт, послуг в розмірі 291 664 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.2 Адміністративні витрати		
Витрати на оплату праці	(10 784)	(13 609)
Забезпечення	(4 105)	(5 585)
Єдиний соціальний внесок	(2 119)	(2 746)
Витрати по оренді	(1 163)	(1 418)
Податки	(451)	(594)
Амортизація	(489)	(567)
Витрати на комунальні послуги та обслуговування приміщення	(416)	(340)
Витрати на ПММ	(432)	(322)
Витрати від використання запасів	(202)	(246)
Витрати на відрядження	(72)	(229)
Витрати на поточний ремонт ОЗ	(148)	(134)
Інформаційно-консультаційні витрати	(61)	(120)
Витрати на послуги зв'язку	(105)	(120)
Аудиторські послуги	(142)	(110)
Організаційно-технічні витрати	(436)	(88)
Охорона праці	(42)	(74)
Плата за РКО	(45)	(35)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(145)	-
Послуги з оцінки майна	(200)	-
Інші витрати	(235)	(381)
Разом:	(21 792)	(26 718)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.3 Інші витрати		
Благодійність	(59 639)	(15 098)
Витрати на персонал	(5 495)	(1 142)
Витрати на оренду приміщень	(1 481)	(1 118)
Відрахування до профспілок	(371)	(445)
Єдиний соціальний внесок	(1 189)	(300)
Витрати з донарахування податкових зобов'язань з ПДВ до ціни придбання	(215)	(215)
Амортизація	(181)	(187)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(15)
Забезпечення	30	(1)
Знецінення запасів	(6 976)	-
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(314)	-
Інші витрати	(394)	(2 090)
Разом:	(76 225)	(20 611)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	109 887	124 038
Інші податкові активи	122	122
Разом:	110 009	124 160

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Податок на доходи фізичних осіб	135	170
Інші податкові зобов'язання	151	46
Разом:	286	216

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	44 555	4 824
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	44 555	4 824

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(314 193)	(41 940)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Податковий ефект:		
Відстрочені податкові активи	44 555	4 824
Разом	44 555	4 824

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Відмінності між правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань.

За результатами своєї діяльності Підприємство застосовує коригувальні різниці, які мають вплив на відстрочені податки. Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	Вплив на капітал	31.12.2021
Збитки минулих періодів	4 151	4 816	(-)	8 967
Резерв сумнівних боргів		8		8
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	4151	4 824	(-)	8 975

Так, Підприємством за 2022 рік розраховано відстрочений податок на прибуток за наступною структурою:

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	Вплив на капітал	31.12.2022
Податкові збитки	8 967	(7 844)		1 123
Резерв сумнівних боргів	8	(3)		5
Дооцінка	-	31	(3 273)	(3 242)
Уцінка	-	52 371		52 371
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	8 975	44 555	(3 273)	50 257

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	340 839	646 429
Накопичена амортизація	(2 860)	(15 800)
Чиста балансова вартість	337 979	630 629
Об'єкти незавершеного будівництва	8 509	1 526
Будівлі та споруди	161 041	216 363
Машини та обладнання	159 212	406 310
Транспортні засоби	8 667	5 854
Інструменти, прилади, інвентар	245	136
Інші	305	440
Чиста балансова вартість	337 979	630 629

За окремим дорученням засновника /№15-2091/28.-22 від 19.10.2022 р./ Підприємством було проведено переоцінку вартості основних засобів станом на 30.11.2022 р. Збільшення балансової вартості основних засобів в результаті переоцінки відображені у складі резерву переоцінки та становить 18 183 тис. грн. Зменшення балансової вартості основних засобів на загальну суму 292 123 тис. грн. включено до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати.

Станом на 31.12.2022 основні засоби Підприємства відображені за справедливою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2021 основні засоби Підприємства відображені за фактичними витратами, що були понесені для їх 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.

Основними необоротними активами Підприємства являються наземні фотоелектричні станції. СЕС «Андріївка», Харківська обл., яка була введена в експлуатацію у 2020 році, потужністю 0,999 МВт. СЕС «Чуднів» у с. Чуднів Житомирської області, яка введена в експлуатацію у 2021 році. Пікова потужність станції складає 33,313 МВт. Потужність в точці приєднання — 25 МВт.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершено го будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
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
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
Переведення з однієї категорії в іншу	(522)	-	-	-	-	-	(522)
Надходження (первісна вартість)	682	-	+ 373	-	33	116	1 204
Аванси видані	6 823	-	-	-	-	-	6 823
Дооцінка	13	13 362	844	13 3650	164	163	18 183
Знецінення	12	(60 044)	(231 526)	12 - (196)	(32)	(325)	(292 123)
Вибуття первісної вартості	-	-	(1 244)	-	(14)	(57)	(1 315)
Вибуття зносу	-	-	1 241	-	14	57	1 312
Вибуття накопиченої амортизації з первісної вартості внаслідок переоцінки	10	14 858	17 535	4 604	303	540	37 840
Амортизаційні відрахування	-	(8 640)	(16 786)	(642)	(55)	(89)	(26 212)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	8 509	161 652	159 806	8 768	254	1 850	340 839
Накопичена амортизація	-	(611)	(594)	(101)	(9)	(1 545)	(2 860)
Чиста балансова вартість	8 509	161 041	159 212	8 667	245	305	337 979

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 31.12.2020			
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
Амортизаційні відрахування	(12)	(10)	(22)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	100	110	210
Накопичена амортизація	(53)	(49)	(102)
Чиста балансова вартість	47	61	108

У складі необоротних активів відображено нематеріальні активи балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 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	31.12.2022	31.12.2021
Незавершене виробництво	6 279	30 897
Резерв на знецінення	(6 279)	(-)
Товари	1 561	2 565
Резерв на знецінення	(697)	(-)
Виробничі запаси	565	1 000
Інші	4	17
Разом:	1 433	34 479

На вартість об'єктів, які були визначені для виконання згідно Програми, затвердженої розпорядженням КМУ № 885-р від 15.07.2020 р., та які не можливо було передати місцевим органам влади, внаслідок їх знаходження на окупованих російською федерацією територіях, створено резерв знецінення на суму 6 976 тис. грн. Сума резерву була включена до складу інших операційних витрат.

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	81 125	3 094
Очікувані кредитні збитки	(29)	(44)
Разом:	81 096	3 050

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	31.12.2022	31.12.2021
До 30 днів	2 648	3 044
31-90 днів	27 010	6
91-180 днів	51 438	-
181-455 днів	-	-
Більше 455 днів	29	44
Разом:	81 125	3 094

13.3 Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості за періодами виникнення	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2022	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2021
До 30 днів	0%	-	0%	-
31-90 днів	0%	-	0%	-
91-180 днів	0%	-	0%	-
181-455 днів	0%	-	0%	-
Більше 455 днів	100%	(29)	100%	(44)
Разом:		81 125		3 093

13.4 Аванси видані та Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Аванси видані	489	7 306
Очікувані кредитні збитки за авансами виданими	-	-
Розрахунки по нарахованим доходам /відсотки банку	145	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	32
Очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю	-	-
Разом:	703	7 341

14. ІНШІ АКТИВИ

14.1 Інші поточні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Витрати майбутніх періодів	44	89
Інші оборотні активи	83	8
Разом:	127	97

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	15 179	4 090
Разом:	15 179	4 090

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися виключно на рахунках державних українських банків, а саме АБ «Укргазбанк» та АТ «Ощадбанк».

Резерв очікуваних кредитних збитків щодо грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі 12-місячного очікуваного збитку. Підприємство вважає, що його грошовим коштам та їх еквівалентам притаманний низький кредитний ризик.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

16. КАПІТАЛ

16.1 Капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	984 228	984 228
Капітал у дооцінках	14 910	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(388 198)	(118 560)
Неоплачений капітал	(82 788)	(102 088)
Разом:	528 152	763 580

За результатами проведеної оцінки, на суму збільшення балансової вартості основних засобів з урахуванням впливу тимчасових податкових різниць, сформовано Капітал у дооцінках в розмірі 14 910 тис. грн.

17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 159	13 425
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	26 874	26 874
Забезпечення невикористаних відпусток	2 544	2 824
Розрахунки з персоналом	615	969
Податкові зобов'язання з ПДВ	13 436	225
Розрахунки з іншими кредиторами	300	219
Разом:	61 928	44 536

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	546	793
Заборгованість перед фондами соціального страхування	69	176
Разом:	615	969

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(29 258)	(30 574)
Разом:	(29 258)	(30 574)

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення	Забезпечення винагороди за підсумками роботи за рік	
Станом на 31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021
Нарахування за рік		3 917
Використано протягом року		(3 776)
Станом на 31.12.2021		4 619
Нарахування за рік		2 939

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

19.1 Забезпечення	Забезпечення винагороди за підсумками роботи за рік
Використано протягом року	(1 033)
Станом на 31.12.2022	6 525

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

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 31.12.2022 та 31.12.2021 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 31.12.2022 та 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

21.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Підприємством

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	432	1 416
Дебіторська заборгованість за орендними операціями	149	225
Разом:	581	1 641

21.2 Заборгованість Підприємства перед пов'язаними сторонами

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104	25
Кредиторська заборгованість за орендними операціями	186	147
Інші поточні зобов'язання	26 874	26 874
Разом:	27 164	27 046

21.3. Операції з основним управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Підприємства. Ключовий управлінський персонал формує директор підприємства та його заступник.

Всього за 2022 рік сума витрат ключовому управлінському персоналу склала 2 666 тис. грн. (в 2021 році – 4 441 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

За рік, що закінчився 31.12.2022, Підприємство здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 11 781 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 2 634 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2021, Підприємство здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 11 702 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 1 838 тис. грн.

22. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Керівництво визначило операційні сегменти, які Підприємство використовує для розкриття інформації, на основі звітів, які розглядаються для оцінки фінансових показників діяльності Підприємства. Керівництво здійснює оцінку показників діяльності операційних сегментів на основі розміру чистого прибутку/(збитку) до оподаткування. Звітні сегменти, визначені керівництвом згідно із видами діяльності, є такими:

- Реалізація сонячної електроенергії. Цей сегмент представлений сонячними електростанціями, які експлуатуює Підприємство.
- Інше. Доходи від цього сегменту включають доходи від реалізації послуг відповідального зберігання, доходи від реалізації послуг з навантаження-розвантаження, доходи від реалізації послуг з реконструкції системи опалення, доходи від реалізації енергоефективного обладнання та доходи від іншої реалізації.

Рік, що закінчився 31.12.2021	Реалізація сонячної електроенергії	Інше	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	119 122	8 910	128 032
Собівартість	(47 169)	(7 466)	(54 635)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	-	-	(291 664)
Фінансовий результат сегмента	71 953	1 444	(218 267)
Операційні активи	204 444	4 103	208 547
Операційні зобов'язання	67 387	1 352	68 739
Необоротні активи	380 704	7 640	388 344

Рік, що закінчився 31.12.2020	Реалізація сонячної електроенергії ¹	Інше	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	5 562	12 926	18 488
Собівартість	(3 362)	(12 090)	(15 452)
Фінансовий результат сегмента	2 200	836	3 036
Операційні активи	1 356	171 861	173 217
Операційні зобов'язання	40	49 331	49 371
Необоротні активи	618 910	20 824	639 734

23. 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 2022 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Внесені зміни до п. 7.20.6 облікової політики щодо відображення в обліку та фінансовій звітності «оплати простоїв» та «втрати від зменшення корисності та знецінення активів (окрім фінансових інвестицій)». Таким чином з 01.01.2022 р. витрати що відносились до цієї дати на інші операційні витрати повинні відноситись у Звіті про фінансові результати до відповідних за функціональним призначенням витрат.

24. 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.

24.1 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 31.12.2022 та 31.12.2021 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	81 096	3 050
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	214	35
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	15 179	4 090
Разом максимальний кредитний ризик		96 489	7 175

Кредитний ризик Підприємства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відноситься до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Найбільша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022, в сумі 77 732 тис. грн., належить ДП «Гарантований покупець» за реалізовану електроенергію та становить 95,9 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, 45% від загальної суми реалізації електроенергії за 2022 рік. Такий рівень розрахунків зумовлений негативним впливом військового вторгнення на Україну в цілому та на енергетичний сектор економіки зокрема.

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.

24.2 Податкові ризики

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола, що спричинено загальним економічним середовищем. У зв'язку з цим, місцеве та національне податкові середовища в Україні постійно змінюються через випадки непослідовного застосування, тлумачення та впровадження.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до стягнення значних штрафів та пені. Керівництво вважає, що Підприємство дотримується усіх вимог податкового законодавства, проте в останній час набула чинності велика кількість нових норм у податковій та валютній сферах, а також пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко прописані.

24.3 Умовні та контрактні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

Компанія оцінила ризик вибуття ресурсів та не створювала забезпечення під судові позови в яких Підприємство бере участь.

24.4 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями за пасивом, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	15 179	4 090
Швидко реалізовані активи (A2)	191 935	134 648
Повільно реалізовані активи (A3)	1 433	34 479
Важко реалізовані активи (A4)	388 344	639 734
Разом:	596 891	812 951

При цьому, до найбільш ліквідних активів (A1) відносяться гроші та їх еквівалент; до швидко реалізованих активів (A2) – дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи; до повільно реалізованих активів (A3) - запаси; до важко реалізованих активів (A4) - необоротні активи.

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	41 865	49 371
Короткострокові пасиви (П2)	26 874	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	528 152	763 580

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Разом:	596 891	812 951

До найбільш термінових зобов'язань (П1) відносяться поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, інші поточні зобов'язання, крім розрахунків із засновником на суму 26 874 тис. грн, які увійшли до короткострокових пасивів (П2), як такі, що будуть погашені протягом 2-3 кварталів 2023 року та не є терміновими; до власного капіталу (П4) – сформований власний капітал Підприємства.

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021
1	(26 686)	(45 281)
2	165 061	134 648
3	1 433	34 479
4	139 808	123 846

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 31.12.2022 можна вважати ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 26 686 тис. грн. на 31.12.2022 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 31.12.2022 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,22	0,08
Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,01	2,81
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,03	3,51

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2022 Підприємство може негайно погасити 22% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 8%).

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 31.12.2022 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 301% (на 31.12.2021 – 281%).

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 31.12.2022 Підприємство може погасити 303 % своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2021 – 351%).

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.22	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	18 159	-	-	18 159

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.22	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Інші зобов'язання	40 610			40 610
Разом:	58 769	-	-	58 769

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:

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

24.5 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 2022 році Підприємство надало роботи та майно у вигляді благодійної допомоги на суму 59 639 тис. грн., що негативно вплинуло на фінансовий результат за 2022 рік.

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну створило суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, що в свою чергу значно впливає на справедливую вартість основних засобів Підприємства.

Тому, своїм окремим дорученням /№15-2091/28.-22 від 19.10.2022 р./, засновник зобов'язав Підприємство провести, станом на 30.11.2022, оцінку справедливої вартості основних засобів шляхом залучення незалежного оцінювача.

За результатами проведеної оцінки, на суму збільшення балансової вартості основних засобів з урахуванням впливу тимчасових податкових різниць, сформовано Капітал у дооцінках в розмірі 14 910 тис. грн. Зменшення балансової вартості основних засобів включено до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати, що також негативно вплинуло на фінансовий результат діяльності підприємства за 2022 рік на суму 292 123 тис. грн.

23.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	984 228	984 228
Капітал у дооцінках	14 910	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	(388 198)	(118 560)
Неоплачений капітал	(82 788)	(102 088)
Разом власний капітал	528 152	763 580
Торговельна кредиторська заборгованість	18 159	13 425
Інші зобов'язання	40 610	27 318
Загальна вартість запозичених коштів	58 769	40 743
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 179	4 090
Чистий борг на кінець року	43 590	36 653

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

23.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Разом власний капітал та чистий борг	571 742	800 233
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,08	0,05

Співвідношення боргу до власного капіталу разом з цим боргом станом на 31.12.2022 збільшилось по відношенню до 31.12.2021 р. При цьому, загальна сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2022 зменшилась на 235 428 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. А сума чистого боргу станом на 31.12.2022 збільшилась на 6 937 тис. грн. ніж було 31.12.2021 р.

Здатність власного капіталу Підприємства покривати всі непогашені борги станом на 31.12.2022 р. погіршилася порівняно з аналогічним показником 31.12.2021 р.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Відтоді гостро постали питання комплексної безпеки для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового секторів в Україні, а умови, в яких працює Підприємство, залишаються ризиковими та характеризуються високим рівнем невизначеності.

Всі ці негативні фактори лежать поза впливом Підприємства, однак Підприємство дуже уважно ставиться до аналізу обставин і ризиків, з якими воно зіткнулася. Очікується, що ліквідність Підприємства буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

Цю фінансову звітність затверджено до випуску 03.03.2023 року.

Директор ДП «Нафтогаз-Енергосервіс»

Головний бухгалтер



М. СТАРИЧЕНКО

Л. ПОПОВА

