

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року чисельність Підприємства становила 50 працівників (станом на 31 грудня 2022 року: 58 - працівників).

Засновники Підприємства:

Найменування засновників	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2023	31.12.2022
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 2023 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 2023 року, прибуток Підприємства склав 16 034 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року збиток складав 269 638 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Підприємства перевищували її поточні зобов'язання на 159 530 тис. грн, станом на 31 грудня 2022 року – на 139 808 тис. грн.

Прибуток за результатами роботи 2023 року виник за рахунок звичайної діяльності Підприємства, а саме від реалізації електроенергії згенерованої з відновлювальних джерел енергії.

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 2023 року та пізніше.

Поправки до МСБО 1 - «Подання фінансової звітності» - 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість», 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 та суттєві положення» облікової політики. Додавання керівництва про те, як Підприємству слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності. Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. 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.

МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - 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. Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Підприємство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - 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 МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить: класифікація страхових та перестрахових контрактів, обов'язкове відокремлення не страхових компонентів, визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання, вимоги до агрегування контрактів за рівнем ризику та прибутковістю, розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності, актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Данні поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
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 102А. 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: <ul style="list-style-type: none"> Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу 	01 січня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року 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.</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»</p>	<p>Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використав своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»- «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»</p>	<p>Передбачається, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.</p> <p>Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.</p> <p>а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;</p> <p>б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії,</p>	<p>01 січня 2024 року</p>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.	
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ «Фінансові інструменти: розкриття інформації»- «Угоди фінансування постачальників»	<p>Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 включають вимоги до розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"> • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників по статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. <p>Згідно зі змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.</p> <p>Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.</p>	01 січня 2024 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»- «Відсутність конвертованості»	<p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінювальної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.</p> <p>Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/ обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний (і) спот –курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. 	01 січня 2025 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
<p>МСФЗ 1 «Загальні вимоги для розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»</p> <p>МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»</p>	<p>Стандарти набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2024. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій або довгостроковій перспективі.</p> <p>У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку. Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025.</p> <p>Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:</p> <ul style="list-style-type: none"> • впровадження Звіту зі сталого розвитку;; • розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку; • єдиний електронний формат звітності; • окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку <p>Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» відповідно.</p> <p>Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:</p> <ul style="list-style-type: none"> • опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку; • опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; • інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; • опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. <p>Перші звіти про сталий розвиток відповідно Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані в 2025 році. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.</p>	<p>01 січня 2025 року</p>

Наразі Підприємство оцінює вплив нових змін МСФЗ та МСБО на фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність. Підприємство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 ПОДАВАННЯ 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 2023 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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'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 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 2023 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 2023 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 2023 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 справедливу 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 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
5.1 Дохід		
Дохід від реалізації електроенергії	158 404	119 122
Дохід від реалізації послуг відповідального зберігання	5 192	7 471
Дохід від реалізації послуг з навантаження-розвантаження	1 559	908
Дохід від реалізації послуг з реконструкції системи опалення	-	391
Дохід від реалізації енергоефективного обладнання	22	140
Дохід від іншої реалізації	98	-
Разом:	165 275	128 032

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
6.1 Інші операційні доходи		
Дохід від операційної оренди активів	1 871	1 767
Дохід від списання зобов'язань	-	3
Дохід від оприбуткування матеріалів при списанні	3	-
Інші доходи	185	-
Разом:	2 059	1 770

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
6.2 Фінансові доходи		
Доходи отримані від нарахованих відсотків на залишок коштів на рахунках	3 734	321
Разом:	3 734	321

7. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованих продукції, товарів, послуг:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.1 Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт та послуг		
Собівартість електроенергії	(24 580)	(47 169)
Собівартість послуг з відповідального зберігання	(6 402)	(6 109)
Собівартість послуг з навантаження-розвантаження	(1 185)	(629)
Собівартість послуг з реконструкції системи опалення	(-)	(625)
Собівартість реалізованого енергоефективного обладнання	(21)	(103)
Інша реалізація	(98)	(-)
Разом:	(32 286)	(54 635)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(-)	(291 664)
Разом з урахуванням знецінення ОЗ:	(32 286)	(346 299)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.2 Адміністративні витрати		
Витрати на оплату праці	(14 950)	(10 784)
Забезпечення	(6 567)	(4 105)
Єдиний соціальний внесок	(2 912)	(2 119)
Витрати по оренді	(1 051)	(1 163)
Податки	(-)	(451)
Амортизація	(858)	(489)
Витрати на комунальні послуги та обслуговування приміщення	(599)	(416)
Витрати на ПММ	(430)	(432)
Витрати від використання запасів	(323)	(202)
Витрати на відрядження	(51)	(72)
Витрати на поточний ремонт ОЗ	(372)	(148)
Інформаційно-консультаційні витрати	(91)	(61)
Витрати на послуги зв'язку	(104)	(105)
Аудиторські послуги	(160)	(142)
Організаційно-технічні витрати	(1 003)	(436)
Охорона праці	(33)	(42)
Плата за РКО	(37)	(45)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(-)	(145)
Послуги з оцінки майна	(8)	(200)
Інші витрати	(307)	(235)
Разом:	(29 856)	(21 792)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.3 Інші операційні витрати		
Благодійність	(-)	(59 639)
Витрати на персонал	(3 098)	(5 495)
Витрати на оренду приміщень	(1 867)	(1 803)
Відрахування до профспілок	(422)	(371)
Єдиний соціальний внесок	(453)	(1 189)
Витрати з донарахування податкових зобов'язань з ПДВ до ціни придбання	(-)	(215)
Амортизація	(227)	(181)
Збиток від зменшення корисності	(81 855)	-
Забезпечення	(13)	-
Знецінення запасів	(729)	(6 976)
Інші нерозподілені витрати, знецінення ОЗ	(-)	(314)
Добровільне страхування	(298)	-
Інші витрати	(298)	(42)
Разом:	(89 260)	(76 225)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	92 168	109 887
Інші податкові активи	-	122
Разом:	92 168	110 009

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	595	-
Податок на землю	416	127
Податок на доходи фізичних осіб	150	135
Інші податкові зобов'язання	21	24
Разом:	1 182	286

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(15 475)	-
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	11 843	44 555
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(3 632)	44 555

8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	85 971	(314 193)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(15 475)	-
Податковий ефект:		
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	11 843	44 555
Разом	(3 632)	44 555

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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)	31.12.2021	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

Так, Підприємством за 2023 рік розраховано відстрочений податок на прибуток за наступною структурою:

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	Вплив на капітал	31.12.2023
Податкові збитки	1 123	(1 123)	-	-
Резерв сумнівних боргів	5	14 729	-	14 734
Дооцінка	(3 242)	398	-	(2 844)
Уцінка	52 371	(2 291)	-	50 080
Знецінення запасів	-	131	-	131
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	50 257	11 843	-	62 100

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	340 596	340 839
Накопичена амортизація	(18 125)	(2 860)
Чиста балансова вартість	322 471	337 979
Об'єкти незавершеного будівництва	8 213	8 509
Будівлі та споруди	153 704	161 041
Машини та обладнання	152 339	159 212
Транспортні засоби	7 786	8 667
Інструменти, прилади, інвентар	145	245
Інші	284	305
Чиста балансова вартість	322 471	337 979

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 основні засоби Підприємства відображені за справедливою вартістю.

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 були відображені у складі резерву переоцінки в сумі 18 183 тис. грн. Зменшення балансової вартості основних засобів на загальну суму 292 123 тис. грн. було включено до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати за 2022 рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

У складі необоротних активів відображено основні засоби балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2023 року первісна вартість таких основних засобів (включаючи малоцінні необоротні активи) дорівнює 1 051 тис. грн., що становить 0,4 % первісної вартості всіх основних засобів (станом на 31.12.2022 первісна вартість таких активів становить 1 026 тис. грн., що становило 0,3 % первісної вартості всіх основних засобів.

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.

ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	Об'єкти незавершено го будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
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
Станом на 31.12.2022							
Переведення з однієї категорії в іншу	(522)	-	-	-	-	-	(522)
Надходження (первісна вартість)	682	-	373	-	33	116	1 204
Аванси видані	6 823	-	-	-	-	-	6 823
Дооцінка	-	13 362	844	3 650	164	163	18 183
Знецінення	-	(60 044)	(231 526)	(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	-	14 857	17 535	4 606	303	539	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	-	(612)	(594)	(100)	(8)	(1 546)	(2 860)
Чиста балансова вартість	8 509	161 040	159 212	8 668	246	304	337 979
Станом на 31.12.2023							
Переведення з однієї категорії в іншу	(574)	-	-	-	-	-	(574)
Надходження (первісна вартість)	278	-	205	350	-	19	852
Аванси видані	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	(521)	(521)
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	521	521
Амортизаційні відрахування	-	(7 336)	(7 077)	(1 232)	(101)	(40)	(15 786)
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	8 213	161 652	160 011	9 118	254	1 348	340 596
Накопичена амортизація	-	(7 948)	(7 671)	(1 332)	(109)	(1 065)	(18 125)
Чиста балансова вартість	8 213	153 704	152 339	7 786	145	284	322 471

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 31.12.2021		
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
Вибуття первісної вартості		(11)	(11)
Вибуття зносу		11	11
Амортизаційні відрахування	(13)	(10)	(22)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	100	99	199
Накопичена амортизація	(66)	(48)	(114)
Чиста балансова вартість	34	51	85

У складі необоротних активів відображено нематеріальні активи балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість таких нематеріальних активів дорівнює 27 тис. грн., що становить 13,6 % первісної вартості всіх нематеріальних активів.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Незавершене виробництво	6 279	6 279
Резерв на знецінення	(6 279)	(6 279)
Товари	1 485	1 561
Резерв на знецінення	(1 426)	(697)
Виробничі запаси	647	565
Інші	7	4
Разом:	713	1 433

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 у Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2022 р. до складу інших операційних витрат.

На вартість товарів, які не використані у господарській діяльності Підприємства понад 12 місяців, було додатково створено в 2023 році резерв знецінення на суму 729 тис. грн. Сума резерву включена у Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2023 р. до складу інших операційних витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	150 690	80 544
Очікувані кредитні збитки	(81 854)	(29)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги підприємств Групи Нафтогаз	1 600	581
Разом:	70 436	81 096

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення

	31.12.2023	31.12.2022
До 30 днів	80 850	2 648
31-90 днів	703	27 010
91-180 днів	-	51 438
181-270 днів	-	-
271-365 днів	6 786	-
Більше 365 днів	62 351	29
Разом:	150 690	81 125

13.3 Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості за періодами виникнення

	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2023	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2022
До 30 днів	15%	(12 127)	0%	-
31-90 днів	84%	(590)	0%	-
91-180 днів	87%	-	0%	-
181-270 днів	95%	-	0%	-
271-365 днів	100%	(6 786)	0%	-
Більше 365 днів	100%	(62 351)	100%	(29)
Разом:		(81 854)		(29)

Нарахований резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р. в сумі 81 854 тис. грн. розрахований на базі матриці міграції заборгованості (Методика розрахунку, додаток 5 до Облікової політики Підприємства).

Сума очікуваних кредитних збитків включена у Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2023 р. до складу інших операційних витрат, як збиток від зменшення корисності.

13.4 Аванси видані та Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси видані	568	489
Очікувані кредитні збитки за авансами виданими	(1)	-
Розрахунки по нарахованим доходам /відсотки банку	563	145
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 144	69
Очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю	-	-
Разом:	5 274	703

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

14. ІНШІ АКТИВИ

14.1 Інші поточні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Витрати майбутніх періодів	87	44
Інші оборотні активи (неотримані податкові накладні)	69	83
Разом:	156	127

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	74 672	15 179
Разом:	74 672	15 179

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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.

Негрошові операції в 2023 та в 2022 роках не здійснювалися.

16. КАПІТАЛ

16.1 Капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	984 228	984 228
Капітал у дооцінках	14 910	14 910
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(372 164)	(388 198)
Неоплачений капітал	(82 788)	(82 788)
Разом:	544 186	528 152

На початок звітної періоду Підприємство визнає непокритий збиток в сумі – 388 198 тис. грн, на кінець звітної періоду – 372 164 тис. грн.

Зменшення в сумі 16 034 тис. грн. відбулося в наслідок отриманого прибутку за 2023 рік.

17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 253	18 159
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	26 874	26 874
Забезпечення невикористаних відпусток	1 906	2 544
Податкові зобов'язання з ПДВ	25 786	13 436
Розрахунки з іншими кредиторами	439	300
Разом:	70 258	61 313

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	634	546
Заборгованість перед фондами соціального страхування	142	69
Разом:	776	615
	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
18.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(32 366)	(29 258)
Разом:	(32 366)	(29 258)

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення	Забезпечення винагороди за підсумками роботи за квартал/рік
Станом на 31.12.2021	4 619
Нарахування за рік	2 939
Використано протягом року	(1 033)
Станом на 31.12.2022	6 525
Нарахування за рік	5 520
Використано протягом року	(372)
Станом на 31.12.2023	11 673

У складі поточних забезпечень, згідно облікової політики, Підприємство обліковує зобов'язання за нарахованим забезпеченням з винагороди за підсумками роботи співробітників за квартал/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 31.12.2023 та 31.12.2022 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 31.12.2023 та 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

21.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Підприємством	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 378	432
Дебіторська заборгованість за орендними операціями	222	149
Разом:	1 600	581

21.2 Заборгованість Підприємства перед пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	523	104
Кредиторська заборгованість за орендними операціями	196	186
Інші поточні зобов'язання	26 874	26 874
Разом:	27 593	27 164

За рік, що закінчився 31.12.2023, Підприємство здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 9 679 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 3 762 тис. грн.

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.

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 2023 рік сума витрат ключовому управлінському персоналу склала 1 879 тис. грн. (в 2022 році – 2 666 тис. грн.). Такі витрати складаються із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Виплати по закінченню трудової діяльності та інші довгострокові виплати не виплачувалися.

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 експлуатує 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 31.12.2023	Реалізація сонячної електроенергії	Інше	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	158 404	6 871	165 275
Собівартість	(24 580)	(7 706)	(32 286)
Фінансовий результат сегмента	133 824	(835)	132 989

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Операційні активи	241 167	2 252	243 419
Операційні зобов'язання	82 349	1 540	83 889
Необоротні активи	363 772	20 884	384 656

Рік, що закінчився 31.12.2022	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	(290 874)	(790)	(291 664)
Фінансовий результат сегмента	71 953	1 444	73 397
Операційні активи	204 444	4 103	208 547
Операційні зобов'язання	67 387	1 352	68 739
Необоротні активи	365 271	23073	388 344

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 2023 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Підприємства.

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 31.12.2023 та 31.12.2022 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	70 436	81 096
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	4 707	214

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	74 672	15 179
Разом максимальний кредитний ризик		149 815	96 489

Кредитний ризик Підприємства станом на 31.12.2023 відноситься до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Найбільша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023, в сумі 149 892 тис. грн. (без врахування очікуваних кредитних збитків), належить ДП «Гарантований покупець» за реалізовану електроенергію та становить 98,5 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, 85 % від загальної суми реалізації електроенергії за 2023 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 й керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається в обліку та 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. 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).

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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.

Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (А1)	74 672	15 179
Швидко реалізовані активи (А2)	168 034	191 935
Повільно реалізовані активи (А3)	713	1 433
Важко реалізовані активи (А4)	384 656	388 344
Разом:	628 075	596 891

При цьому, до найбільш ліквідних активів (А1) відносяться гроші та їх еквівалент; до швидко реалізованих активів (А2) – 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 (А3) - запаси; до важко реалізованих активів (А4) - необоротні активи.

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	57 015	41 865
Короткострокові пасиви (П2)	26 874	26 874
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	544 186	528 152
Разом:	628 075	596 891

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 31.12.2023 та 31.12.2022.

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
1	17 657	(26 686)
2	141 160	165 061
3	713	1 433
4	159 530	139 808

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2023 можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконуються всі умови ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,89	0,22
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,89	3,01
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,90	3,03

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

31.12.2023 Підприємство може негайно погасити 89% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 22%).

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 31.12.2023 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 289% (на 31.12.2022– 301%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства активів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 Підприємство може погасити 290 % своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2022 – 303%).

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.23	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	15 253	-	-	15 253
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	1 324	-	-	1 324
Заборгованість по розрахунках з персоналом	634	-	-	634
Поточні забезпечення	11 673	-	-	11 673
Інші зобов'язання	55 005	-	-	55 005
Разом:	83 889	-	-	83 889

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання 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
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	355	-	-	355
Заборгованість по розрахунках з персоналом	546	-	-	546
Поточні забезпечення	6 525	-	-	6 525
Інші зобов'язання	43 154	-	-	43 154
Разом:	68 739	-	-	68 739

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.

Чистий капітал означає залишкову частку в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань, які визначені в річній фінансовій звітності. Якщо активи Підприємства перевищують його зобов'язання, то Підприємство має стан чистих активів, тобто позитивний капітал.

Вартість чистих активів підприємства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

(тис. грн)

Назва статті	31.12.2022	31.12.2023	Зміни (по відношенню до звітного періоду)	
			сума, тис. грн	% до звітного року
Оборотні активи	208 547	243 419		
Необоротні активи	388 344	384 656		
Всього активи	596 891	628 075		
Короткострокові зобов'язання	68 739	83 889		
Довгострокові зобов'язання	-	-		
Всього зобов'язання	68 739	83 889		
Власний капітал	528 152	544 186		
Чисті активи (активи-зобов'язання)	528 152	544 186	16 034	2,95

Загальна сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2023 збільшилась на 16 034 тис. грн. порівняно з 31.12.2022 за рахунок отриманого прибутку від господарської діяльності за 2023 рік.

Здатність власного капіталу Підприємства покривати всі непогашені борги станом на 31.12.2023 р. покращилася порівняно з аналогічним показником 31.12.2022 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 28.03.2024 року.

Директор ДП «Нафтогаз-Енергосервіс»

Головний бухгалтер



Микола СТАРИЧЕНКО

Любов ПОПОВА