

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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, буд. № 3-А, корпус 2.

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність Підприємства становила 51 працівників (станом на 31 грудня 2023 року: 50 - працівників).

Засновники Підприємства:

Найменування засновників	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2024	31.12.2023
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.

Втрата людського капіталу та знищення інфраструктури, зокрема енергетичної, в результаті подальших російських терористичних атак та бойових дій призвели до глибокого падіння економіки в 2022 році та стримують її швидке відновлення протягом 2023-2024 років.

На всій території України досі запроваджено воєнний стан, з відповідними заборонами та обмеженнями у воєнний час, передбаченими законом. Економічна ситуація в Україні значно погіршилася з початку масштабного вторгнення. Війна негативно вплинула на всі сфери життя, як державу в цілому, так і населення країни та бізнес. Військові дії призводять до значних втрат, міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

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 2024 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 2024 року, прибуток Підприємства склав 71 395 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року прибуток складав 16 034 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Підприємства перевищували її поточні зобов'язання на 255 070 тис. грн, станом на 31 грудня 2023 року – на 159 530 тис. грн.

Прибуток за результатами роботи 2024 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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Підприємство вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють Підприємством передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Підприємство не застосувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня Підприємство, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Підприємство повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Підприємства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
5.1 Дохід		
Дохід від реалізації електроенергії	182 600	158 404
Дохід від реалізації послуг з навантаження-розвантаження, відповідального зберігання	14 596	6 751
Дохід від реалізації енергоефективного обладнання	28	22
Дохід від іншої реалізації	-	98
Разом:	197 224	165 275

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
6.1 Інші операційні доходи		
Дохід від операційної оренди активів	1 999	1 871
Сторнування РСБ торг.дебітор.заборгованості	13 790	-
Дохід від оприбуткування матеріалів при списанні	-	3
Інші доходи	160	185
Разом:	15 949	2 059

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
6.2 Фінансові доходи		
Доходи отримані від нарахованих відсотків на залишок коштів на рахунках	15 661	3 734
Разом:	15 661	3 734

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

7. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованих продукції, товарів, послуг:

7.1 Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість електроенергії	(25 536)	(24 580)
Собівартість послуг з відповідального зберігання, з навантаження-розвантаження	(9 174)	(7 587)
Собівартість реалізованого енергоефективного обладнання	(11)	(21)
Інша реалізація	-	(98)
Разом:	(34 721)	(32 286)

7.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на оплату праці	(16 683)	(14 950)
Забезпечення	8 258	(6 567)
Єдиний соціальний внесок	(3 329)	(2 912)
Витрати по оренді	(1 120)	(1 051)
Амортизація	(972)	(858)
Витрати на комунальні послуги та обслуговування приміщення	(490)	(599)
Витрати на ПММ	(338)	(430)
Витрати від використання запасів	(366)	(323)
Витрати на відрядження	(61)	(51)
Витрати на поточний ремонт ОЗ	(441)	(372)
Інформаційно-консультаційні витрати	(26)	(91)
Витрати на послуги зв'язку	(117)	(104)
Аудиторські послуги	(173)	(160)
Організаційно-технічні витрати	(5 511)	(1 003)
Охорона праці	(62)	(33)
Плата за РКО	(40)	(37)
Послуги з оцінки майна	(-)	(8)
Інші витрати	(465)	(307)
Разом:	(21 936)	(29 856)

7.3 Інші операційні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Благодійність	(60 000)	(-)
Витрати на персонал	(2 514)	(3 098)
Витрати на оренду приміщень	(1 996)	(1 867)
Відрахування до профспілок	(509)	(422)
Єдиний соціальний внесок	(514)	(453)
Амортизація	(135)	(227)
Витрати під очікувані кредитні збитки	(-)	(81 855)
Забезпечення	(-)	(13)
Знецінення запасів	(34)	(729)
Добровільне страхування	(450)	(298)
Відшкодування вартості врегулювання небалансу та відхилення	(6 333)	(-)
Інші витрати	(96)	(298)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
7.3 Інші операційні витрати		
Разом:	(72 581)	(89 260)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2024	31.12.2023
Податок на додану вартість	50 835	92 168
Інші податкові активи	2	-
Разом:	50 837	92 168

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	4 067	595
Податок на землю	447	416
Податок на доходи фізичних осіб	175	150
Інші податкові зобов'язання	59	21
Разом:	4 748	1 182

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(23 867)	(15 475)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	(4 334)	11 843
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(28 201)	(3 632)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток		
Прибуток (збиток) до оподаткування	132 594	85 971
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(23 867)	(15 475)
Податковий ефект:		
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) щодо тимчасових різниць	(4 334)	11 843
Разом	(28 201)	(3 632)

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%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

9.1 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	(2 292)	-	50 079
Знецінення запасів	-	131	-	131
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	50 257	11 843	-	62 100

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

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	Вплив на капітал	31.12.2024
Податкові збитки	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	14 734	(2 482)	-	12 252
Дооцінка	(2 844)	384	-	(2 460)
Уцінка	50 079	(2 239)	-	47 840
Знецінення запасів	131	3	-	134
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	62 100	(4 334)	-	57 766

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	336 619	340 596
Накопичена амортизація	(33 942)	(18 125)
Чиста балансова вартість	302 677	322 471
Об'єкти незавершеного будівництва	1 544	8 213
Будівлі та споруди	148 741	153 704
Машини та обладнання	145 484	152 339
Транспортні засоби	6 561	7 786
Інструменти, прилади, інвентар	83	145
Інші	264	284
Чиста балансова вартість	302 677	322 471

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 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.

У складі необоротних активів відображено основні засоби балансова вартість яких дорівнює нулю. Станом на 31.12.2024 року первісна вартість таких основних засобів (включаючи малоцінні необоротні активи) дорівнює 1 381 тис. грн., що становить 0,4 % первісної вартості всіх основних засобів (станом на 31.12.2023 первісна вартість таких активів становить 1 051 тис. грн., що становило 0,4 % 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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 2024 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва		Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
	Об'єкти незавершеного будівництва	ГО						
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 31.12.2022								
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
Станом на 31.12.2023								
Переведення з однієї категорії в іншу	(2 693)	-	-	-	-	-	-	(2 693)
Надходження (первісна вартість)	2 847	-	2 434	214	-	-	45	5 540
Аванси видані	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(6 823)	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	1	1
Амортизаційні відрахування	-	-	(7 397)	(7 070)	(1 225)	(62)	(64)	(15 818)
Станом на 31.12.2024								
Первісна вартість	1 544	-	164 086	160 225	9 118	254	1 392	336 619
Накопичена амортизація	-	-	(15 345)	(14 741)	(2 557)	(171)	(1 128)	(33 942)
Чиста балансова вартість	1 544	-	148 741	145 484	6 561	83	264	302 677

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 31.12.2022			
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
Вибуття первісної вартості	(28)		(28)
Вибуття зносу	28		28
Амортизаційні відрахування	(7)	(10)	(17)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	72	99	171
Накопичена амортизація	(45)	(58)	(103)
Чиста балансова вартість	27	41	68

У складі необоротних активів нематеріальні активи балансова вартість яких станом на 31.12.2024 р дорівнює нулю відсутні.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Незавершене виробництво	6 279	6 279
Резерв на знецінення	(6 279)	(6 279)
Товари	1 458	1 485
Резерв на знецінення	(1 445)	(1 426)
Виробничі запаси	933	647
Інші	6	7
Разом:	952	713

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 2024 року (у тисячах українських гривень)

На вартість товарів, які не використані у господарській діяльності Підприємства понад 12 місяців, було додатково створено в 2024 році резерв знецінення на суму 34 тис. грн. Сума резерву включена у Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2024 р. до складу інших операційних витрат.

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	115 149	150 690
Очікувані кредитні збитки	(68 064)	(81 854)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги підприємств Групи Нафтогаз	1 534	1 600
Разом:	48 619	70 436

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	31.12.2024	31.12.2023
До 30 днів	45 975	80 850
31-90 днів	-	703
91-180 днів	-	-
181-270 днів	13 098	-
271-365 днів	-	6 786
Більше 365 днів	56 076	62 351
Разом:	115 149	150 690

13.3 Резерв знецінення торговельної дебіторської заборгованості за періодами виникнення	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2024	Очікуваний кредитний збиток у%	Нарахований резерв станом на 31.12.2023
До 30 днів	3%	(1 379)	15%	(12 127)
31-90 днів	53%	-	84%	(590)
91-180 днів	68%	-	87%	-
181-270 днів	81%	(10 609)	95%	-
271-365 днів	85%	-	100%	(6 786)
Більше 365 днів	100%	(56 076)	100%	(62 351)
Разом:		(68 064)		(81 854)

Нарахований резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 р. зменшився в порівнянні з минулим роком та становить 68 064 тис. грн. Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість розрахований на базі матриці міграції заборгованості (Методика розрахунку, додаток 5 до Облікової політики Підприємства).

Сума зменшення очікуваних кредитних збитків в розмірі 13 790 тис. грн., включена у Звіт про фінансові результати станом на 31.12.2024 р. до складу інших операційних доходів, як сторнування резерву сумнівних боргів на торгіву дебіторську заборгованість.

13.4 Аванси видані та Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Аванси видані	205	568
Очікувані кредитні збитки за авансами виданими	-	(1)
Розрахунки по нарахованим доходам /відсотки банку	1 618	563
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 829	4 144

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю

Разом: 5 652 5 274

14. ІНШІ АКТИВИ

14.1 Інші поточні активи у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Витрати майбутніх періодів	103	87
Інші оборотні активи (неотримані податкові накладні)	-	69
Разом:	103	156

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	179 329	74 672
Разом:	179 329	74 672

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 2024 та в 2023 роках не здійснювалися.

16. КАПІТАЛ

16.1 Капітал у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	984 228	984 228
Капітал у дооцінках	14 910	14 910
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(300 769)	(372 164)
Неоплачений капітал	(82 788)	(82 788)
Разом:	615 581	544 186

На початок звітної періоду Підприємство визнає непокритий збиток в сумі – 372 164 тис. грн, на кінець звітної періоду – 300 769 тис. грн.

Зменшення в сумі 71 395 тис. грн. відбулося в наслідок отримання чистого прибутку за 2024 рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 548	15 253
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	26 874
Забезпечення невикористаних відпусток	2 175	1 906
Податкові зобов'язання з ПДВ	19 811	25 786
Розрахунки з іншими кредиторами	351	439
Разом:	23 885	70 258

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед персоналом	726	634
Заборгованість перед фондами соціального страхування	160	142
Разом:	886	776

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(18 770)	(32 366)
Разом:	(18 770)	(32 366)

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення	Забезпечення винагороди за підсумками роботи за квартал/рік
Станом на 31.12.2022	6 525
Нарахування за рік	5 520
Використано протягом року	(372)
Станом на 31.12.2023	11 673
Нарахування за рік	11 997
Використано протягом року	(589)
Сторно	(22 178)
Станом на 31.12.2024	903

У складі поточних забезпечень, відповідно до облікової політики, Підприємство обліковує зобов'язання за нарахованим забезпеченням на виплату квартальних премій та винагороди за підсумками роботи за рік. У Підприємства з'явилася впевненість, що забезпечення на виплату винагороди за рік не буде повністю використане, тому було проведено сторно 22 178 тис. грн. за рахунок зменшення витрат на оплату праці.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2024 та 31.12.2023 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 31.12.2024 та 31.12.2023 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

21.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед

Підприємством	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 264	1 378
Дебіторська заборгованість за орендними операціями	270	222
Разом:	1 534	1 600

21.2 Заборгованість Підприємства перед пов'язаними сторонами

	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	540	523
Кредиторська заборгованість за орендними операціями	219	196
Інші поточні зобов'язання	-	26 874
Разом:	759	27 593

За рік, що закінчився 31.12.2024, Підприємство здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 18 867 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 9 222 тис. грн.

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.

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.

Всього за 2024 рік сума витрат ключовому управлінському персоналу склала 2 100 тис. грн. (в 2023 році – 1 879 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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 та доходи від реалізації енергоефективного обладнання.

Рік, що закінчився 31.12.2024	Реалізація сонячної електроенергії	Інше	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	182 600	14 624	197 224
Собівартість	(25 536)	(9 185)	(34 721)
Фінансовий результат сегмента	157 064	5 439	162 503
Операційні активи	283 101	2 391	285 492
Операційні зобов'язання	29 626	796	30 422
Необоротні активи	337 897	22 614	360 511

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
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

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 2024 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Підприємства.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Підприємство 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 Підприємство 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

- 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 31.12.2024 та 31.12.2023 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13.1	48 619	70 436
Інша поточна дебіторська заборгованість	13.4	5 447	4 707
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	179 329	74 672
Разом максимальний кредитний ризик		233 395	149 815

Кредитний ризик Підприємства станом на 31.12.2024 відноситься до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Найбільша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024, в сумі 115 041 тис. грн. (без врахування очікуваних кредитних збитків), належить ДП «Гарантований покупець», код ЄДРПОУ 43068454, за реалізовану електроенергію та становить 98,6 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та 54 % від загальної суми реалізації електроенергії за 2024 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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.

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	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	179 329	74 672
Швидко реалізовані активи (A2)	105 211	168 034
Повільно реалізовані активи (A3)	952	713
Важко реалізовані активи (A4)	360 511	384 656
Разом:	646 003	628 075

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	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	30 422	57 015
Короткострокові пасиви (П2)	-	26 874
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	615 581	544 186
Разом:	646 003	628 075

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 погашені в 2024 році та не були терміновими; до власного капіталу (П4) – сформований власний капітал Підприємства.

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2024 та 31.12.2023.

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023
1	148 907	17 657
2	105 211	141 160
3	952	713

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023
4	255 070	159 530

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 31.12.2024 можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконуються всі умови ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,89	0,89
Коефіцієнт швидкої ліквідності	9,35	2,89
Коефіцієнт поточної ліквідності	9,38	2,90

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Коефіцієнт 5,89, який має Підприємство станом на 31.12.2024 р., означає, що на кожну гривню короткострокових зобов'язань Підприємство має 5,89 гривні грошових коштів або їх еквівалентів (на 31.12.2023 – 0,89).

Таке значення показника означає, що компанія має більше ніж достатньо грошових коштів для покриття своїх короткострокових зобов'язань без необхідності продавати будь-які інші активи. Це свідчить про високу платоспроможність компанії і здатність швидко виконати свої фінансові зобов'язання.

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. Коефіцієнт швидкої ліквідності 9,35, який має Підприємство станом на 31.12.2024 р., означає, що на кожну гривню короткострокових зобов'язань Підприємство має 9,35 гривні найбільш ліквідних активів (грошові кошти, еквіваленти грошових коштів і дебіторська заборгованість), (на 31.12.2023 – 2,89).

Такий високий коефіцієнт швидкої ліквідності вказує на те, що Підприємство має більше ніж достатньо найбільш ліквідних активів для покриття своїх короткострокових зобов'язань. Вона може легко і швидко виконати свої зобов'язання без необхідності звертатися до продажу запасів або інших менш ліквідних активів. Це дуже високий показник, який свідчить про надзвичайно високу фінансову стійкість Підприємства.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує здатність Підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання за рахунок поточних активів, включаючи запаси. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Коефіцієнт 9,38, який має Підприємство станом на 31.12.2024 р., означає, що на кожну гривню короткострокових зобов'язань компанія має 9,38 гривні поточних активів (на 31.12.2023 – 2,90).

Такий коефіцієнт означає, що компанія має значну кількість активів для покриття своїх зобов'язань і не відчуває нестачі ліквідності. Це може свідчити про ефективне управління активами та наявність значних резервів для підтримки операційної діяльності. Компанія може бути спокійною щодо своїх фінансових зобов'язань і має можливість продовжувати свій розвиток без ризику неплатоспроможності.

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання після 31 грудня 2024 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.24	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	1 548	-	-	1 548
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	4 908	-	-	4 908
Заборгованість по розрахунках з персоналом	726	-	-	726

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.24	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Поточні забезпечення	903	-	-	903
Інші зобов'язання	22 337	-	-	22 337
Разом:	30 422	-	-	30 422

У наступній таблиці наведений аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання 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

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.

(тис. грн)

Назва статті	31.12.2023	31.12.2024	Зміни (по відношенню до звітного періоду)	
			сума, тис. грн	% до звітного року
Оборотні активи	243 419	285 492		
Необоротні активи	384 656	360 511		
Всього активи	628 075	646 003		
Короткострокові зобов'язання	83 889	30 422		
Довгострокові зобов'язання	-	-		
Всього зобов'язання	83 889	30 422		
Власний капітал	544 186	615 581		
Чисті активи (активи-зобов'язання)	544 186	615 581	71 395	11,6

