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

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2024 | 01 | 13
за ЄДРПОУ	25555644
за КАТОТТГ [1]	UA46120050010093637
за КОПФГ	230
за КВЕД	68.20

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2"**
Територія ЛЬВІВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Середня кількість працівників [2] 8
Адреса, телефон вулиця Промислова, буд. 2, смт. ДОБРОТВІР, ШЕПТИЦЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 80411 32164

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	10	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	167 679	169 021
Основні засоби	1010	9 216	7 860
первісна вартість	1011	17 590	14 205
знос	1012	8 374	6 345
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	38	89
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**176 933**	**176 970**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	511	1 920
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	6
з бюджетом	1135	-	658
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 974	5 176
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 974	5 176
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	36	28
Усього за розділом II	**1195**	**4 527**	**7 788**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**181 460**	**184 758**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	198 523	198 523
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	9 371	9 371
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	104	104
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(86 311)	(83 174)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**121 687**	**124 824**
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов’язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов’язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов’язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов’язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	85	151
розрахунками з бюджетом	1620	62	146
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	1
розрахунками зі страхування	1625	11	13
розрахунками з оплати праці	1630	27	46
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66	66
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	68	65
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 447	59 447
Усього за розділом III	**1695**	**59 773**	**59 934**
IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**181 460**	**184 758**

ЕП Возний Андрій Дем'янович ЕП ЧУБІНСЬКИЙ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ

Керівник **ВОЗНИЙ АНДРІЙ ДЕМ'ЯНОВИЧ**

Головний бухгалтер **Чубінський Ігор Васильович**

[1] Коди бігатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	25555644		

Підприємство ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	550
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(550)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 443	4 985
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(156)	(312)
Витрати на збут	2150	(76)	(23)
Інші операційні витрати	2180	(2 956)	(1 800)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	255	2 850
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 950	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 119)	(1 255)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Електронний примірник

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3 086	1 595
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	51	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3 137	1 592
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	3 137	1 592

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Матеріальні затрати	2500	-	2 980
Витрати на оплату праці	2505	1 273	1 247
Відрахування на соціальні заходи	2510	265	273
Амортизація	2515	238	433
Інші операційні витрати	2520	4 759	1 343
Разом	**2550**	6 535	6 276

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1985231	1985231
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1985231	1985231
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,58	0,80
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,58	0,80
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник ЕП Вознний Андрій Дем'янович ЕП ЧУБІНСЬКИЙ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ — ВОЗНИЙ АНДРІЙ ДЕМ'ЯНОВИЧ

Головний бухгалтер — Чубінський Ігор Васильович

Електронний підпис ЕП

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	25555644		

Підприємство **ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9	8
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	583	860
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 852	5 930
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 243)	(1 131)
Праці	3105	(962)	(1 005)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(260)	(272)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(3 426)	(1 723)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 952)	(833)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 474)	(890)
Витрачання на оплату авансів	3135	(77)	(2)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8)	(116)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-3 538	2 549
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	4 740	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	4 740	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 202	2 549
Залишок коштів на початок року	3405	3 974	1 425
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 176	3 974

Керівник ЕП Возний Андрій Дем'янович **ВОЗНИЙ АНДРІЙ ДЕМ'ЯНОВИЧ**

Головний бухгалтер ЕП ЧУБІНСЬКИЙ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ **Чубінський Ігор Васильович**

Електронний підпис ЕП

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	25555644		

Підприємство **ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	198 523	-	9 371	104	(86 311)	-	-	121 687
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	198 523	-	9 371	104	(86 311)	-	-	121 687
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	3 137	-	-	3 137
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронний підпис ЕП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	3 137	-	-	3 137
Залишок на кінець року	**4300**	198 523	-	9 371	104	(83 174)	-	-	124 824

Керівник Возний Андрій Дем'янович ЕП ЧУБІНСЬКИЙ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ **ВОЗНИЙ АНДРІЙ ДЕМ'ЯНОВИЧ**

Головний бухгалтер **Чубінський Ігор Васильович**

Електронний підпис ЕП

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕТРОСТАНЦІЯ-2»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

1. ПрАТ «ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2» та його діяльність

Приватне акціонерне товариство «Добротвірська теплова електростанція -2», скорочена назва ПрАТ «Добротвірська ТЕС-2» (далі «Компанія») – акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України. Частка, що дорівнює 99,81% статутного капіталу належить АТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V.

Країна реєстрації - Україна, область – Львівська, номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи А01 №600836 Дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію – 30.06.1998

Веб-сайт емітента - https://www.dtek.com/investors_and_partners/asset/dobrotvorskaya

Основною господарською діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Юридична адреса Компанії: вулиця Промислова, буд. 2, смт. Добротвір, Кам'янка- Бузький район, Львівська область, Україна, 80411.

2. Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка. Українська економіка продовжує демонструвати риси, характерні для ринків, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливає фіскальна та монетарна політика, а також швидкі зміни у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

З 24 лютого 2022 року Україна зіткнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, що вплинуло на всі сфери життя та економіку. Такі території, як Київська, Чернігівська, Сумська, а також частини Харківської та Херсонської областей, були спочатку окуповані, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим і значна частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією, де тривають активні військові дії. З кінця 2022 року лінія фронту майже не змінилася.

Триває мобілізація до української армії, що створює додатковий тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не змогли домогтися пільг для ключових працівників-чоловіків. Проблеми з експортом залишаються, зокрема логістичні проблеми на прикордонних переходах, хоча Чорноморський експортний зерновий коридор відновив роботу в серпні 2023 року і продовжує функціонувати у 2024 році.

Незважаючи на ці виклики, українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ) ВВП зріс на 3,4% у 2024 році (2023 рік: 5,3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023 рік: 5,1%), як повідомляє Державна служба статистики України. Національний банк України (НБУ) відповідає за підтримку стабільності національної валюти. Одним з його ключових інструментів є облікова ставка НБУ, яка останнім часом зазнала кількох змін:

- 15 грудня 2023 року, НБУ знизив облікову ставка з 16% до 15% річних;
- З 15 березня 2024 року вона ще більше знизилася з 15% до 14,5 % річних;
- 26 квітня 2024 року НБУ додатково знизив облікову ставку з 14,5 % до 13,5% річних;
- 14 червня 2024 року – знизив з 13,5% до 13% річних;
- 13 грудня 2024 року – з 13% до 13,5% річних;
- А з 24 січня 2025 року – 14,5% річних.

Обмінний курс гривні, який повернувся до плаваючого режиму в жовтні 2023 року, становив 42,04 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 37,98 гривень за 1 долар США). Валютні резерви збільшились до 43,8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40,5 мільярдів доларів США).

У 2024 році НБУ продовжив послаблення валютних обмежень, зокрема дозволив збільшити репатріацію дивідендів за кордон та спростив транскордонні платежі за обслуговування єврооблігацій за певних умов. Ці заходи надали компаніям, включаючи Групу, додаткову гнучкість в управлінні фінансовими зобов'язаннями.

Дохідність до погашення українських державних єврооблігацій знизилася до 48,1% станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 50,6%), тоді як внутрішні суверенні облігації в гривні торгувалися з дохідністю 16,5% (2023 рік: 18,6%). Стабільна міжнародна фінансова підтримка залишається вкрай важливою для України для фінансування дефіциту бюджету, виплат за боргами та потреб воєнного часу.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе:

- Акціонерний капітал;
- Резервний капітал;
- Додатковий капітал;
- Нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність як безперервно діючого підприємства. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою дохідністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Компанія розглядає капітал та позики у якості важливих компонентів фінансування і, як наслідок, як частину своєї діяльності з управління капіталом.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються власникам, повертати їм капітал, збільшувати розмір статутного капіталу або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2024 року, складає 124 824 тисячі гривень (у 2023 році: 121 687 тисяч гривень).

Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, не змінювалися.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінським персоналом Компанії на дату складання фінансової звітності з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Компанія використовує історичну собівартість, як єдину основу оцінки як для активів чи зобов'язань, так і для відповідних доходів і витрат, за винятком основних засобів, які відображені за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки.

Фінансова звітність представлена в гривнях, суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Суттєві принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, викладені в Примітці 5. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 6).

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 5.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало вплив дії обставин непереборної сили пов'язаних з веденням воєнного стану та веденням бойових дії на території країни, її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними активами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 52 146 тисяч гривень та 124 824 тисяч гривень позитивних чистих активів (31 грудня 2023 року: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 55 246 тисяч гривень, позитивні чисті активи – 121 687 тисяч гривень). У 2024 році Компанія отримала прибуток у сумі 3 137 тисяч гривень та мала чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 3 538 тисяч гривень (у 2023 році отриманий прибуток склав 1 592 тисяч гривень, чисте надходження грошових коштів за операційною діяльністю -2 549 тисяч гривень).

Компанія реалізує довгострокову стратегії розвитку, яка заснована на Цілях сталого розвитку ООН і відповідає принципам ESG (Environmental, Social, Governance). Компанія застосовує послідовні заходи щодо декарбонізації своєї діяльності у довгострокової перспективі.

4. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи - DTEK Energy BV (далі – «DTEK Energy BV» або Група), яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії.

Власний капітал та чистий дефіцит оборотного капіталу фінансуються за рахунок фінансування, від Групи DTEK Energy BV.

Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах та очікує, що Група DTEK Energy BV продовжить надавати фінансову підтримку Компанії та покривати дефіцит ліквідності. Таке продовження фінансової підтримки наразі не законтрактоване з компаніями Групи і тому є невизначеним, однак обґрунтовано очікується, що воно продовжуватиметься в майбутньому відповідно до історичного досвіду, щоб забезпечити продовження стабільної діяльності Компанії.

Військовий стан. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території всієї держави, у відповідь на який уряд України оголосив воєнний стан, а Національний банк України ввів мораторій на міжнародні платежі. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

Під час російської агресії активи Компанії не знаходяться в безпосередній близькості до територій, де ведуться активні військові дії, і працюють без перебоїв.

Керівництво Компанії очікує достатній рівень ліквідності для забезпечення діяльності бізнесу. Однак немає ясності стосовно подальшого розвитку воєнної ситуації та її впливу на операційну діяльність та безпеку активів Компанії. У разі погіршення ситуації керівництво все ще зможе вживати додаткових заходів для покращення ліквідності.

Керівництво підтверджує, що вищевикладені факти та обставини, а саме, поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації впливу на Компанію, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є доцільним.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія надає інформацію про суттєву облікову політику. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Крім того, у деяких випадках Компанія може надавати несуттєву інформацію про облікову політику, якщо її розкриття не приховує суттєву інформацію про облікову політику.

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені у відповідних пунктах суттєвих принципів облікової політики.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3).

На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливу вартість основних засобів (Примітка 9).

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, перекласифіковується з капіталу у дооцінках основних засобів до нерозподіленого прибутку регулярно, починаючи з місяця, наступного за місяцем визнання переоцінки.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Незавершене будівництво не амортизується.
Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Компанія зобов'язана провести тести на знецінення відповідно до МСБО 36 для своїх підрозділів, що генерують грошові кошти, де визначені показники знецінення. Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність генерувати незалежні грошові потоки для цієї одиниці.

Також на кожну звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, Керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку попередньої дооцінки активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Критичні бухгалтерські оцінки та судження, пов'язані з визначенням відновлюваних цінностей основних засобів, далі розкриваються в Примітці 9.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються у складі інших доходів та витрат Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Надходження від продажу вироблених у процесі тестування виробничого обладнання зразків продукції Компанія враховує у складі прибутку чи збитків. Собівартість проданих зразків продукції визнається відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси». Будь-які такі надходження та витрати, а також статті звіту про прибутки та збитки, до яких вони включені, Компанія розкриває у звітності, оскільки така продукція не вважається виробленою під час звичайної діяльності Компанії.

Амортизація.
Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники:

(а) передбачуване використання активів;

(б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і

(в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Термін корисного використання основних засобів, встановлений при первісному визнанні об'єкта основних засобів, не може перевищувати:

	термін експлуатації – не більше, років
Будівлі і споруди	50
Машини та обладнання	30
Інструменти та прилади	15
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання встановлюється виходячи з очікуваного терміну використання об'єкта у сумі повних місяців такого використання.

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього. В подальшому, нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів, вона не застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» для таких активів та визнає орендні платежі за такою орендою як витрата або лінійним методом протягом строку оренди, або з використанням іншого систематичного підходу.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	термін експлуатації, років
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються. Компанія проводить перевірку на наявність ознак знецінення таких нематеріальних активів шляхом порівняння суми очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю або щорічно, або кожного разу, коли виникають ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, Компанія переоцінює у кожному періоді для визначення, чи продовжують події та обставини підтверджувати оцінку невизначеності строку корисного використання такого активу. Якщо такі події та обставини не підтверджують її, зміна оцінок корисного використання цього активу з невизначеного на певний Компанія враховує, як зміни в облікових оцінках.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень (обладнання та транспортних засобів), як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. У Компанії немає права використовувати ідентифікований актив, якщо орендодавець має суттєве право замінити актив протягом терміну використання, навіть якщо актив безпосередньо вказаний у договорі оренди. Такий договір не містить компонента оренди. Якщо Компанія не може легко визначити наявність у орендодавця суттєвого права на заміну, Компанія розцінює цей факт таким, що право на заміну не є суттєвим.

Можливості подовження та припинення договорів оренди. Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди активів Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Звільнення з оренди. Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі, що є гривневим еквівалентом 5 000 дол. США на дату договору оренди. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Незалежно від вартості ІТ-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів із низькою вартістю.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід.

Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Суборенда. Компанія класифікує суборенду як операційну оренду у разі, якщо головний договір, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем, є короткостроковою орендою. В іншому випадку суборенда класифікується на підставі активу з права користування, обумовленого головним договором оренди, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

У зв'язку з тим, що відсоткова ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена, Компанія, виступаючи за таким договором проміжним орендодавцем, використовує ставку дисконтування, що використовується в головному договорі оренди (скориговану з урахуванням первинних прямих витрат, пов'язаних із суборендою), для оцінки чистої інвестиції в суборенду.

Якщо період суборенди збігається зі строком оренди за головним договором, що залишився, умови суборенди найчастіше призводять до того, що активи у формі права користування класифікуються як фінансова оренда з точки зору Компанії - проміжного орендодавця.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом 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.

Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан.. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому плані та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за наступними ставками: 20% при продажу на території Україні та імпорті товарів, робіт чи послуг, 14% при продажу деяких сільськогосподарських товарів, 7% при продажу медвиробів, лікарських засобів та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Нереалізовані податковий кредит та зобов'язання з ПДВ відображається в Звіті про фінансовий стан на нетто-основі. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитні збитки, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує метод ФІФО.

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

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

Фінансові інструменти.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

I. Бізнес-моделі, що використовується Компанією для управління фінансовими активами.

II. Характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує фінансові активи на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові активи, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів відносяться: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Визнання фінансових активів. Компанія визнає фінансовий актив в своєму Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія стає стороною за договором, що визначає умови відповідного інструмента.

Купівля або продаж фінансових активів, здійснена Компанією на стандартних умовах, визнається з використанням методу обліку за датою розрахунку.

Первісна оцінка фінансових активів. Фінансовий актив під час первісного визнання Компанія оцінює за справедливою вартістю, збільшеною на суму витрат на угоду, що напряму відносяться до придбання або випуску фінансового активу, окрім фінансового активу, оцінюваного за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження.

Для дисконтування майбутніх грошових виплат або надходжень Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка розраховується, з урахуванням періоду запозичення як середня ставка за півроку на підставі вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), опублікованих на офіційному сайті НБУ. У разі відсутності зазначеної статистичної інформації, опублікованої на офіційному сайті НБУ, для дисконтування майбутніх грошових виплат чи надходжень Компанія використовує середню відсоткову ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям (у розрізі видів валют та строків погашення) опублікованій на офіційному сайті НБУ, за 6 місяців, які передують місяцю здійснення операції, якщо інше не передбачено іншими рішеннями управління Компанії.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за:

а) амортизованою вартістю;

б) справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

в) справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів. Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за:

а) фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

б) борговими фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Під порядок знецінення підпадають:

а) видані позики;

б) дебіторська заборгованість, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15;

в) активи за договором, визнані відповідно до МСФЗ (IFRS) 15;

г) дебіторська заборгованість за фінансовою орендою;

ґ) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та відсотків;

д) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу, відсотків, а також від їхнього продажу.

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 5. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання.

Процес аналізу збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання можна умовно поділити за етапами:

- етап 1. Низький кредитний ризик;
- етап 2. Значне збільшення кредитного ризику;
- етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив.

При первісному визнанні, а також на кожну звітну дату за низького рівня кредитного ризику (Етап 1) і значного збільшення кредитного ризику (Етап 2) оціночний резерв під очікувані кредитні збитки розраховується за ефективною ставкою відсотка як різниця між:

а) приведеною сумою передбачених договором грошових потоків, які належать Компанії за договором; та

б) приведеною сумою грошових потоків, які Компанія очікує отримати (зважених з урахуванням ймовірності) за первісною ефективною ставкою відсотку.

Резерв заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваних кредитних збитків (ECL), Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану прогнозну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогнозну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (див.Примітку 26).

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні не створюється.

Станом на звітну дату Компанія визнає як оціночний резерв під збитки за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами тільки накопичені з моменту первісного визнання зміни очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки у разі:

а) торговельної дебіторської заборгованості та активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15;

б) дебіторської заборгованості з оренди, яка виникає внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 16.

Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

Компанія визнає за зазначеними фінансовими активами оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк дії інструменту безпосередньо з моменту його визнання.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитного ризику з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий активів з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату.

Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зважившись на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту.

Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, оціночний резерв під очікувані кредитні збитки визнається в Звіті про фінансовий стан у складі активів, зменшуючи тим самим значення балансової вартості фінансового активу.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оціночний резерв під очікувані кредитні збитки визнається у власному капіталі (як дохід в іншому сукупному доході), не зменшуючи балансову вартість фінансового активу у Звіті про фінансовий стан, а відображаючись як один із резервів власного капіталу.

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат, збитки від знецінення фінансової заборгованості - в складі інших витрат у Звіті фінансовий результат.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

а) спливає строк дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу; або

б) вона передає цей фінансовий актив і ця передача відповідає вимогам для припинення визнання; або

в) перегляд грошових потоків за фінансовим активом або модифікація фінансового активу в інший спосіб призводить до істотної зміни (понад 10%) теперішньої вартості переглянутих або модифікованих грошових потоків (з використанням первісної ефективної ставки відсотку цього фінансового активу).

Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Овердрафти відображаються в Балансі як короткострокові кредити.

Сума грошових коштів, які Компанія не може використати для поточної діяльності, зокрема, за рахунками в банках, щодо яких є сумніви в можливості отримання грошових коштів, відображається в складі інших поточних або довгострокових активів і не є грошовими коштами.

Еквівалентами грошових коштів визнаються депозитні вклади до запитання, а також зі строком розміщення до 3-х місяців включно. Інші депозитні рахунки та вклади визнаються інвестиціями та обліковуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Депозити, розміщені на строк більше 3-х місяців, є фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, і поділяються на:

а) короткострокові – на строк від 3-х до 12 місяців;

б) довгострокові – на строк понад 12 місяців.

Операції в іноземній валюті підлягають відображенню в обліку за поточним курсом на дату здійснення операції.

Залишки за рахунками в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання звітності.

Поточним курсом визнається офіційний курс гривні щодо іноземних валют за даними офіційного сайту Національного банку України (НБУ).

Курсова різниця, що виникає при переоцінці залишків грошових коштів за рахунками в іноземній валюті на дату складання звітності, визнається як дохід або витрати в періоді її виникнення. Ця курсова різниця підлягає відображенню в складі інших операційних доходів (витрат).

Облік дебіторської та кредиторської заборгованості. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо має безумовне право на відшкодування, зумовлене лише плином часу, і оцінює її за справедливою вартістю, збільшеною на суму витрат за угодою. Компанія коригує суму дебіторської заборгованості з врахуванням впливу часової вартості грошей, якщо договір містить значний компонент фінансування.

Компанія під час первісного визнання оцінює кредиторську заборгованість за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат за угодою. Компанія коригує суму кредиторської заборгованості з врахуванням впливу часової вартості грошей, якщо договір містить значний компонент фінансування.

Після первісного визнання Компанія оцінює дебіторську та кредиторську заборгованість за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, а для дебіторської заборгованості ще й за мінусом оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Поточну дебіторську/кредиторську заборгованість за ТМЦ, роботи, послуги, яка виникла в процесі операційної діяльності та строк оплати/погашення якої не перевищує 12 місяців, відображають в фінансовій звітності за номінальною вартістю (з урахуванням оціночного резерву під збитки для дебіторської заборгованості).

Класифікація фінансових зобов’язань. Компанія класифікує фінансові зобов'язання на такі групи:

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю;
-

5.Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включно з похідними інструментами, що є зобов'язаннями;
- фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

До фінансових зобов'язань відносяться: кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за позиковими коштами, фінансові гарантії та інші фінансові зобов'язання.

Визнання фінансових зобов'язань. Компанія визнає фінансове зобов'язання в своєму Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія стає стороною за договором, що визначає умови відповідного інструмента.

Первісна оцінка фінансових зобов'язань. Фінансове зобов'язання під час первісного визнання Компанія оцінює за справедливою вартістю, зменшеною в разі фінансового зобов'язання, оцінюваного не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат на угоду, що напряму відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання за:

а) амортизованою вартістю;

б) справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не здійснює рекласифікацію фінансових зобов'язань.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто коли передбачене договором зобов'язання виконане, анульоване або припинене після закінчення строку.

Угода між Компанією та кредитором щодо заміни одного боргового інструмента на інший з істотно відмінними умовами обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно істотна модифікація умов наявного фінансового зобов'язання або його частини (незалежно від того, чи викликана вона фінансовими труднощами Компанії) обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Заборгованість за відсотками за кредити або позики включається до Звіту про фінансовий стан у той самий рядок, у якому відображено основну суму заборгованості за відповідними кредитами або позиками (довгостроковими

5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

та/або короткостроковими).

Аванси видані. Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан за собівартістю із врахуванням можливого знецінення. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Аванси відносяться в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у отриманні товарів чи послуг.

Знецінення авансів, виданих за довгострокові активи відображається у складі інших витрат Звіту про фінансові результати.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за собівартістю. Аванси відносяться в категорію довгострокових зобов'язань, якщо товари або послуги, за які здійснено аванс, будуть реалізовані через один рік або пізніше.

Дисконтування авансів отриманих не здійснюється, якщо момент поставки залежить від ініціативи покупця, якщо розмір змінної компенсації (винагорода) залежить від майбутніх подій, які не підконтрольні сторонам договору та в інших випадках.

Дисконтування авансів отриманих, за якими винесено відповідне професійне судження щодо наявності компоненту фінансування в договорі, здійснюється з дати отримання таких авансів.

Аванси, видані або отримані в валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії, не підлягає перерахунку на кінець звітного періоду та відображається за курсом, за яким такі аванси були зараховані при первісному визнанні.

Взаємозалік фінансових інструментів. Частина операцій купівлі-продажу здійснюється із використанням взаємозаліків або інших розрахунків у негрошовій формі. Як правило, ці операції здійснюються у формі взаємозаліків або за рахунок циклу негрошових операцій за участю декількох компаній. Негрошові розрахунки включають також розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків чи інших негрошових розрахунків, визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю частки в статутному капіталі обліковується у складі іншого додаткового капіталу.

Резервний капітал. Резервний капітал це капітал, створений Компанією за рахунок відрахувань нерозподіленого прибутку з метою відшкодування можливих збитків, здійснення виплат інвесторам і кредиторам у разі недостатності коштів.

Додатковий капітал. Додатковий капітал — це суми дооцінки інших необоротних активів і фінансових інструментів; додаткові внески учасників, непов'язані зі зміною статутного капіталу; інші види додаткового капіталу.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви забезпечення майбутніх виплат і платежів. Резерви забезпечення майбутніх виплат і платежів визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібний відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань.

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

- резерв під забезпечення виплат відпусток;

5.Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- резерв під забезпечення гарантійних зобов'язань;
- резерв під забезпечення виплат за судовими позовами;
- резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Припущення для визначення суми резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів. Резерви майбутніх виплат (або оціночні зобов'язання) визнаються лише тоді, коли:

- Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті минулих подій;
- існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- може бути зроблена достовірна розрахункова оцінка суми зобов'язання.

При створенні резерву Компанія приймає до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями Компанії.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, величина оціночного зобов'язання дорівнює дисконтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.

При оцінці резервів, Компанія: бере до уваги ризики і невизначеність та не враховує прибуток від очікуваного вибуття активів, якщо таке вибуття тісно пов'язане з можливістю виникнення зобов'язання.

Якщо існують законодавчі вимоги, згідно з якими Компанія повинна робити соціальні виплати своїм співробітникам в майбутньому, то під ці зобов'язання формуються відповідні резерви.

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в звіті про фінансовий стан компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід.

Умовні зобов’язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов’язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов’язаннями, ефект дисконтування пенсійних зобов’язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов’язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і негрошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Операції з пов’язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов’язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

5.Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрито у Примітці 8.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ/МСБО у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2024 році і не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Поправки до МСФЗ 16: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Поправки стосуються операцій продажу та зворотної оренди, які відповідають вимогам МСФЗ 15 щодо обліку як продажу. Поправки вимагають, щоб продавець-лізингоодержувач згодом оцінив зобов'язання, що виникають в результаті операції, і таким чином, щоб він не визнав будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберіг. Це означає відстрочення такого прибутку, навіть якщо зобов'язання полягає у здійсненні змінних платежів, які не залежать від індексу чи ставки. Поправки передбачають ретроспективне застосування. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Поправки не мали суттєвого впливу на Компанію. Коригувань за попередні періоди не було, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні або не є суттєвими.

2. Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). 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. Поправка передбачає ретроспективне застосування. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, були переглянуті на основі нових критеріїв. Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії.

3. Поправки до МСБО 1: Довгострокові зобов'язання з ковенантами (опубліковані у жовтні 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. 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 є вимогливими до негайного погашення. Поправки надають розуміння для користувачів фінансової звітності про ризики, пов'язані з невиконанням ковенантів, який вплив може бути на звітність майбутніх періодів, якщо компанія не дотримуватиметься умов договорів, навіть за наявності пільгових періодів.

4. Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: фінансові угоди постачальників» (випущено 25 травня 2023 р., набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Поправки вимагають розкриття фінансових угод суб'єкта господарювання з постачальником, що дало б змогу користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання та на вразливість суб'єкта господарювання ризику ліквідності. Метою додаткових вимог щодо розкриття інформації є підвищення прозорості механізмів фінансування постачальника. Поправки не впливають на принципи визнання чи оцінки, а лише на вимоги до розкриття інформації. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники. Компанія врахувала вимоги до розкриття інформації в фінансовій звітності за фінансовими угодами з постачальниками відповідно до оновлених вимог стандартів.

5. Поправки до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості»: Розкриття облікових політик (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, Компанії повинні надавати інформацію про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, не дублюючи загальні вимоги МСФЗ. Поправка роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Крім того, поправка роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна приховувати суттєву інформацію про облікову політику. Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Усі облікові політики компанії, раніше розкриті в примітках, були переглянуті на основі нових критеріїв суттєвості. Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у представленні інформації.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

6. Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень.

Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Ці зміни сприяють більшій прозорості у розкритті суттєвих суджень у фінансовій звітності.

7. Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправка до МСБО 12 уточнює, що відстрочені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Поправкою встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відстрочених податків. Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відстрочених податків у звітності за попередні періоди. Очікується, що зросте прозорість розрахунків відстрочених податків, особливо для складних операцій, таких як довгострокова оренда чи гарантії.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (опубліковані в серпні 2023 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року, з можливістю дострокового застосування). Поправки покликані допомогти підприємствам визначити, чи підлягає валюта обміну на іншу валюту, а також визначити обмінний курс спот за відсутності можливості обміну. Метою оцінки обмінного курсу спот є визначення курсу, яким на цю дату могла б здійснюватися звичайна угода щодо валютного обміну між учасниками ринку в існуючих економічних умовах. Поправки до МСБО 21 не містять докладних вимог щодо оцінки обмінного курсу спот. Вони встановлюють основу, відповідно до якої підприємство може визначити обмінний курс спот на дату оцінки. В результаті переглянутий стандарт вимагатиме від підприємств використовувати послідовний підхід при оцінці можливості обміну валюти на іншу валюту, а якщо це неможливо, зобов'язання надати необхідну інформацію про те, як було визначено альтернативний обмінний курс.

Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювальну електроенергію» (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року). Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів.

Застосування поправок до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювальну електроенергію» вплине на фінансову звітність компанії. Компанія усвідомлює цей вплив та починає підготовчу роботу до набуття чинності поправок для більш ефективного їх застосування.

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року).

- 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

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року). Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна

класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року). Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості;
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах;
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями;
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано;
- посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії. Компанія усвідомлює цей вплив на її діяльність та процес формування фінансової звітності та починає підготовчу роботу до набуття чинності стандарту для більш ефективного його застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» (набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року). Впровадження МСФЗ 19 дозволить застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема:

- скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності;
- спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень;
- відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.

Компанія не очікує впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і тому не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

Компанія не очікує впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

7. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

7.Використання справедливої вартості (продовження)

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів:

(i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів. (i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення («зобов'язання до запитання»), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості

Основні засоби відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю та належать до 3-го рівня в ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості (Примітка 11) та фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 13), що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені

7.Використання справедливої вартості (продовження)

за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій.

Станом на 31 грудня 2024 року та станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

8. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 рокуЗалишки та обороти за операціями із пов'язаними сторонами (до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів), наведені в звітності про фінансовий стан, були такими:

	31 грудня 2024 р.		**31 грудня 2023 р.**	
у тисячах гривень	**Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV**	**Компанії під спільним контролем СКМ**	**Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV**	**Компанії під спільним контролем СКМ**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядку балансу 1125)	1 648	-	204	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1615)	(75)	-	(36)	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 13)	(66)	-	(66)	-
Інша фінансова заборгованість (Примітка 13)	(59 447)	-	(59 447)	-

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	2024 рік		**2023 рік**	
у тисячах гривень	**Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV**	**Компанії під спільним контролем СКМ**	**Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV**	**Компанії під спільним контролем СКМ**
Інші операційні доходи (до рядку 2120)	2 962	-	1 458	-
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	(2 037)	-	(1 042)	-

Провідний управлінський персонал протягом 2024 року складався в середньому із 2 осіб (в 2023 році: 2 особи). У 2024 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 177 тисяч гривень. (в 2023 році: 175 тисяч гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

9. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів протягом 2024 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень	**Будівлі і споруди**	**Виробниче обладнання**	**Меблі, офісне та інше обладнання**	**Незавершене будівництво**	**Всього**
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2023 р.	17 543	24	23	168 322	**185 912**
Накопичена амортизація	(7 895)	(24)	(23)	-	**(7 942)**
Знецінення (зменшення корисності)	-	-	-	(1 255)	**(1 255)**
Надходження /Вибуття первісної вартості	-	-	-	-612	**612**
Амортизаційні нарахування	(432)	-	-	-	**(432)**
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 р.:	**9 216**	**-**	**-**	**167 679**	**176 895**
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2024 р	**17 543**	**24**	**23**	**167 679**	**185 269**
Накопичена амортизація на 01 січня 2024 р.	**(8 327)**	**(24)**	**(23)**	**-**	**(8 374)**
Надходження	-	-	-	3 347	**3 347**
Вибуття первісної вартості	(3 385)			(2 005)	**(5 390)**
Вибуття накопиченої амортизації	2 267	**-**	**-**	**-**	**2 267**
Амортизаційні нарахування	**(238)**	**-**	**-**		**(238)**
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	**7 860**			**169 021**	**176 881**
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2024 р.	**14 158**	**24**	**23**	**169 021**	**183 226**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 р.	**(6 298)**	**(24)**	**(23)**	**-**	**(6 345)**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ.

10. Запаси

За станом на 31 грудня 2024 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням знецінення застарілих запасів.

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р**	**31 грудня 2023 р.**
Виробничі запаси (до рядку балансу 1101)	88 095	88 127
Резерв знецінення	(88 095)	(88 127)
Всього запасів	**0**	**0**

Чиста зміна суми знецінення запасів за рік – зменьшення резерву у сумі 32 тисячі гривень, що відображено згорнуто в статті інші операційні витрати.

11. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135) складається з наступних статей:

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Поточна фінансова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядку балансу 1125) у т.ч.:	1 920	511
- *резерв під кредитні збитки*	(494)	(212)
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1155	-	4

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р**
Всього поточна фінансова дебіторська заборгованість	**1 920**	**515**

Поточна нефінансова дебіторська заборгованість

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1135) - ПДВ	656	**-**
Податкові активи з ПДВ (до рядку балансу 1190)	28	36
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (до рядку балансу 1130)	6	2
Розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1135) - інші	2	**-**
Всього поточна нефінансова дебіторська заборгованість	**692**	**38**
Всього поточна дебіторська заборгованість	**2 612**	**553**

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість Компанії деноміновані в гривнях.

У балансовій вартості резерву під знецінення за 2024 рік відбулися такі зміни:

Група фінансових активів	**Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2024**	**Номінальна вартість**	**Резерв під кредитні збитки (ECL)**	**Основа для розрахунку**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю пов'язаних сторін	14,18 %	1 920	(272)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (строком виникнення більше 1 року)	10 %	296	(30)	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (строком виникнення більше 1 року)	97 %	198	(192)	Історія платежів

У балансовій вартості резерву під знецінення за 2023 рік відбулися такі зміни:

Група фінансових активів	**Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2023**	**Номінальна вартість**	**Резерв під кредитні збитки (ECL)**	**Основа для розрахунку**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю пов'язаних сторін	16.08 %	204	(33)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (строком виникнення більше 1 року)	10%	373	(37)	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (строком виникнення більше 1 року)	97%	146	(142)	Історія платежів

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни на протязі 2024 та 2023 років:

	2024 рік
у тисячах гривень	**Дебіторська заборгованість з основної діяльності**
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	**(212)**
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (знецінення)*:*	(282)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	**(494)**

	2023 рік
у тисячах гривень	**Дебіторська заборгованість з основної діяльності**
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	**(227)**
	2023 рік
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (знецінення)*:*	15
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	**(212)**

12. Гроші та їх еквіваленти

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р**	**31 грудня 2023 р**
Грошові кошти в національній валюті	5 176	3 974
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**5 176**	**3 974**

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

13. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

у тисячах гривень	**31 грудня 2024 р**	**31 грудня 2023 р**
Фінансова кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1615)	151	85
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку балансу 1640)	66	66
Інша фінансова заборгованість (до рядку балансу 1690)	59 447	59 447
Всього фінансова кредиторська заборгованість	**59 664**	**59 598**
Нефінансова кредиторська заборгованість		
Розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1620) - інші	145	59
Резерв відпусток (до рядку балансу 1660)	65	68
Розрахунки з оплати праці (до рядку балансу 1630)	46	27
Розрахунки зі страхування (до рядку балансу 1625)	13	11
Розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1620) - податок на прибуток	1	1
Кредиторська заборгованіст за одержаними авансами (до рядку балансу 1635)	-	7
Розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1620) - ПДВ	-	2
Всього нефінансова кредиторська заборгованість	**270**	**175**
Всього кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	**59 934**	**59 773**

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість Компанії деноміновані в гривнях. За умовами договорів кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати

14. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 1 985 231 акцій номінальною вартістю 100 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Сума акціонерного (статутного) капіталу на 31.12.2024 року складає 198 523 тисяч гривень. Протягом 2024 року акціонерний (статутний) капітал не змінювався.

Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
АТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»	1 981 531	198 153 100	99,81%
Фізичні особи	3 700	370 000	0,19%

15. Адміністративні витрати

У тисячах гривень	12 місяців 2024	12 місяців 2023
Амортизація основних засобів	131	312
Професійні послуги	25	-
Всього адміністративні витрати	**156**	**312**

16. Витрати на збут

У тисячах гривень	12 місяців 2024	12 місяців 2023
Професійні послуги	76	23
Всього витрат на збут	**76**	**23**

17. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

У тисячах гривень	12 місяців 2024	12 місяців 2023
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації оборотних активів	2 971	4 310
Дохід від надання в оренду	472	660
Прибуток від знецінення фінансових активів з операційної діяльності	-	15
Всього операційні доходи	**3 443**	**4 985**
Інші операційні витрати:		
Собівартість реалізованих оборотних активів	2 036	2 721
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	669	607
Збиток від знецінення фінансових активів з операційної діяльності	282	-
Збиток від знецінення ТМЦ	(32)	(1 547)
Нараховані штрафи, пені, неустойки	1	19
Всього операційні витрати	**2 956**	**1 800**

18. Інші доходи та інші витрати

у тисячах гривень	12 місяців 2024.	12 місяців 2023
Інші доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	3 950	-
Всього інші доходи	**3 950**	**-**
Собівартість реалізації необоротних активів	1 119	

у тисячах гривень	**12 місяців 2024.**	**12 місяців 2023**
Знецінення необоротних активів	-	1 255
Всього інші витрати	**1 119-**	**1 255**

19. Податок на прибуток

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні, який стягується з суми оподатковуваних прибутків за ставкою в 2024 році 18% (2023 рік: 18%)

Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

у тисячах гривень	**2024 рік**	**2023 рік**
Поточний податок	-	-
Відстрочені податкові витрати/(доходи)	(51)	3
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	**(51)**	**3**

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

у тисячах гривень	**2024 рік**	**2023 рік**
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	**3 086**	**1 595**
Теоретична сума доходу (витрат) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	555	287
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(15 622)	(15 907)
Невизнані перенесені податкові збитки	15 016	15 623
Витрати (дохід) з податку на прибуток за рік	**(51)**	**3**

Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Далі представлені чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання) станом на:

У тисячах гривень	**1 січня 2024 р**	**Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат**	**31 грудня 2024 р**
Відстрочений податковий актив	38	51	89
Всього відстроченого податкового активу	**38**	**51**	**89**

20. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
Витрати на заробітну плату	1 194	1 175
Витрати на резерв відпусток	79	72
Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)	**1 273**	**1 247**

21. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
ЄСВ ФОП постійний основний склад	250	257
ЄСВ ФОП резерв відпусток	15	1116
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)	**265**	**273**

22. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
Основні засоби, у т.ч.		
Будівлі споруди та передавальні пристрої	*238*	*432*
Амортизація, всього (рядок 2515)	**238**	**432**

23. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
Собівартість реалізованих запасів	2 036	-
Інші податки та збори	1 327	671
Інші послуги сторонніх організацій	1 145	672
Нарахування резерву під кредитні ризики	282	-
Інші витрати	(31)	-
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	**4 759**	**1 343**

24. Рух грошових коштів

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
Рух в результаті операційної діяльності		
Інші надходження		
Погашення іншої дебіторської заборгованості (до рядку 3095)	1 852	5 930
Всього інші надходження у результаті операційної діяльності	**1 852**	**5 930**

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкове законодавство. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається.

Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

26. Оцінки та управління ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню.

Для ефективного управління ризиками Компанія:

26.Оцінка та управління ризиками (продовження)

- регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- застосовує страхування ризиків, управляти якими нераціонально або неможливо;
- централізовано управляє системою страхового захисту.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з непогашеною дебіторською заборгованістю та зобов'язаннями за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо контрагентів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2024 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 7 096 тисяч гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та грошових коштів (на 31 грудня 2023 року: 4 489 тисяч гривень). Компанія не має жодної застави у якості забезпечення.

у тисячах гривень	**12 місяців 2024**	**12 місяців 2023**
Довгострокова та поточна фінансова дебіторська заборгованість	1 920	515
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 176	3 974
Максимальний кредитний ризик	**7 096**	**4 489**

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики Ринкові ризики пов'язані з цінами на товарно-сировинні ресурси та відкритими позиціями за процентними зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином кредитами та позиковими коштами. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано і підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту Компанії.

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних зобов'язань, грошові потоки Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Фінансові інвестиції компанії, що мають фіксовані процентні ставки призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку. Керівництво щодня відстежує рівень ліквідності та коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє досягти активного моніторингу цільового рівня ліквідності. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року представлено наступним чином:

Станом на 31 грудня 2024 року:

	До запитання та до 6 місяців	Всього
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (до рядку 1615)	59 598	**59 598**
	До запитання та до 6 місяців	**Всього**
Всього майбутніх платежів	**59 598**	**59 598**

Станом на 31 грудня 2023 року:

	До запитання та до 6 місяців	Всього
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (до рядку 1615)	59 532	**59 532**
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	**59 532**	**59 532**

27. Події після звітної дати

Суттєві події після звітної дати, що б вимагали коригування чи розкриття – відсутні.

Директор		А.Д.Возний
М.П.	підпис	прізвище, ім'я, по батькові
Головний бухгалтер		І.В.Чубинський
	підпис	прізвище, ім'я, по батькові