

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Д.Трейдінг»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік.....	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік.....	17
1. ТОВ «Д.Трейдінг» та його діяльність	19
2. Умови, в яких працює Компанія	19
3. Політика управління капіталом.....	24
4. Основи підготовки і подання звітності.....	24
5. Суттєві принципи облікової політики, істотні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	25
6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	38
7. Використання справедливої вартості.....	41
8. виправлення помилок і зміни у форматі представлення звітності	43
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	43
10. Нематеріальні активи	45
11. Інші фінансові інвестиції.....	45
12. Довгострокова дебіторська заборгованість	45
13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	46
14. Фінансові інвестиції	48
15. Гроші та їх еквіваленти	48
16. Статутний капітал.....	48
17. Кредити банків та інші зобов'язання	49
18. Дивіденди.....	49
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....	50
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	51
21. Собівартість реалізованої продукції.....	51
22. Адміністративні витрати.....	52
23. Витрати на збут	52
24. Інші операційні витрати та інші операційні доходи.....	52
25. Інші витрати та інші доходи	53
26. Фінансові доходи і витрати	53
27. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	53
28. Рух грошових коштів.....	54
29. Умовні та контрактні зобов'язання	55
30. Управління фінансовими ризиками.....	56
31. Події після звітної дати.....	57
32. Затвердження фінансової звітності.....	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «Д.Трейдінг»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Д.Трейдінг» (далі - «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними особами

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 у фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків в розрахунках з пов'язаними особами Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Викладені питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітки 5 та 13)

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

В ході аудиту ми:

- провели оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- провели оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- провели оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності;
- провели вибіркиму перевірку віднесення дебіторської заборгованості до відповідної групи в матриці резерву;
- проаналізували інформацію щодо погашення дебіторської заборгованості після звітної дати;
- провели перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Визнання виручки від основної діяльності (Примітки 5 та 20)

Виручка є одним із ключових показників діяльності Компанії. Основною діяльністю Компанії є торгівля електроенергією та оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами. В основному виручка складається з отриманого доходу від реалізації електроенергії та газу. Повнота та своєчасність визнання виручки є складним процесом, враховуючи значний обсяг операцій та специфіку діяльності Компанії. Беручи до уваги суттєвість виручки в цілому для Компанії, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання.

В ході аудиту ми:

- обговорили з управлінським персоналом наявну систему внутрішнього контролю обліку повноти та своєчасного відображення виручки;
- проаналізували облікову політику Компанії з визнання виручки;
- розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату;
- вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2025 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2024 року;
- виконали зіставлення на вибірковій основі окремих бухгалтерських проводок із відповідними первинними документами;
- перевірили повноту розкриття цього питання в фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято учасником 29.10.2024.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.

Аудит проведений на підставі договору від 06.11.2024 № 06/11/24-ДТ. Послуги надавалися в строки з 06.11.2024 до 10.04.2025.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена думка у цьому Звіті незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Генерального директора, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту
м. Київ, 10 квітня 2025 року



Артем Воробієнко

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Д.Трейдінг» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття суттєвої інформації в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік була затверджена 10 квітня 2025 року від імені Керівництва Компанії:

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер




підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Тальянова Любов Леонідівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю "Д.Трейдінг"
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

Підприємство	ТОВ «Д.ТРЕЙДІНГ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	2025	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	42751799		
Вид економічної діяльності	Торгівля електроенергією	за КВЕД	6823081200		
Середня кількість працівників	209		240		
Адреса, телефон	вул. Дорогожицька, буд. 3, корпус 15, м. Київ, Київська обл., 04112, Україна		35.14		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2024 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2.1	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	10	117 342	154 749
первісна вартість	1001		132 439	199 149
накопичена амортизація	1002		(15 097)	(44 400)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		23 660	21 260
Основні засоби	1010		5 167	6 870
первісна вартість	1011		13 866	16 760
знос	1012		(8 699)	(9 890)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	11	13 961	13 902
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	26 765	50 258
Відстрочені податкові активи	1045	27	693 835	774 342
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		880 730	1 021 381
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		18 067	109 366
Виробничі запаси	1101		838	124
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		17 229	109 242
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	10 587 558	6 585 561
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	5 719 274	23 732 546
з бюджетом	1135		2 006 199	40 008
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	29 543 513	28 941 242
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	477 895	446 519
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	3 214 342	2 012 423
Витрати майбутніх періодів	1170		70 270	2 350
Інші оборотні активи	1190	13	2 117 969	2 253 886
Усього за розділом II	1195		53 755 087	64 123 901
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		54 635 817	65 145 282

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2.1	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	16	8 577	8 577
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		6	6
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		15 491 997	20 693 716
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		15 500 580	20 702 299
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	17	2 742 968	2 249 733
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	19	22 197 058	20 649 161
розрахунками з бюджетом	1620		549 656	652 090
у тому числі з податку на прибуток	1621		548 202	156 256
розрахунками зі страхування	1625		421	982
розрахунками з оплати праці	1630		7 513	10 635
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	3 976 204	7 932 919
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	50 000
Поточні забезпечення	1660	19	475 986	455 717
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	9 185 431	12 441 746
Усього за розділом III	1695		39 135 237	44 442 983
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		54 635 817	65 145 282

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер




 підпис

 підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові

Тальянова Любов Леонідівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство ТОВ «Д.ТРЕЙДІНГ»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
42751799		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 за 2024 рік

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	215 840 344	165 650 506
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(205 959 747)	(155 592 964)
Валовий: прибуток	2090		9 880 597	10 057 542
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	1 394 992	4 746 811
Адміністративні витрати	2130	22	(1 317 494)	(1 458 640)
Витрати на збут	2150	23	(657 119)	(455 036)
Інші операційні витрати	2180	24	(1 071 899)	(1 689 518)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		8 229 077	11 201 159
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	141 258	316 908
Інші доходи	2240	25	209	39 322
Фінансові витрати	2250	26	(674 622)	(1 266 813)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(770 748)	(102 287)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		6 925 174	10 188 289
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(1 313 455)	(1 719 175)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		5 611 719	8 469 114
збиток	2355		-	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	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		5 611 719	8 469 114

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
Матеріальні затрати	2500		20 476	18 285
Витрати на оплату праці	2505		655 894	709 030
Відрахування на соціальні заходи	2510		47 505	34 921
Амортизація	2515		40 652	8 498
Інші операційні витрати	2520		2 281 985	2 832 460
Разом	2550		3 046 512	3 603 194

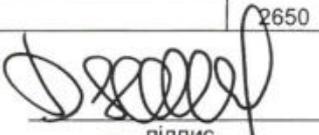
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер




підпис


підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові

Тальянова Любов Леонідівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю "Д.Трейдінг"
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

Підприємство ТОВ «Д.Трейдінг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
42751799		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		48 325 588	40 792 475
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		215 455 257	157 040 978
Надходження від повернення авансів	3020		3 684 966	3 224 870
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		123 368	191 603
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	1 545 387
Інші надходження	3095		62 613 941	81 563 907
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(73 240 157)	(82 534 985)
Праці	3105		(561 132)	(447 251)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(43 994)	(32 205)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(2 429 840)	(6 146 591)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1 790 544)	(2 341 980)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(349 060)	(3 617 104)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(290 236)	(187 507)
Авансів	3135		(189 503 394)	(107 301 977)
Повернення авансів	3140		(3 319 162)	(861 818)
Інші витрачання	3190		(51 502 660)	(88 501 043)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		9 602 781	(1 466 650)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	411 266
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		1 045	3 200
Витрачання на придбання:				

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2.1	3	4
фінансових інвестицій	3255		(32 373)	(433 860)
необоротних активів	3260		(37 075)	(9 983)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(6 551 289)	(4 789 027)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(6 619 692)	(4 818 404)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		2 640 806	4 661 435
Інші надходження	3340	28	898 571	2 301 471
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		(342 000)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(287 811)	(224 663)
Інші платежі	3390	28	(7 092 028)	(414 884)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(4 182 462)	6 323 359
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(1 199 373)	38 305
Залишок коштів на початок року	3405		3 214 342	3 137 305
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(2 546)	38 732
Залишок коштів на кінець року	3415	15	2 012 423	3 214 342

Генеральний директор
 М.П.

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
 прізвище, ім'я, по батькові

[Handwritten signature]

підпис

Тальянова Любов Леонідівна
 прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю "Д.Трейдінг"
Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

Підприємство	ТОВ «Д.Трейдінг» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
		2025	01 01
			42751799

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

ТОВ «Д.Трейдінг»
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

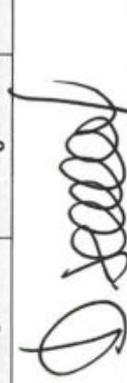
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	8 577	-	6	-	15 491 997	-	-	15 500 580
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 577	-	6	-	15 491 997	-	-	15 500 580
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 611 719	-	-	5 611 719
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(410 000)	-	-	(410 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5 201 719	-	-	5 201 719
Залишок на кінець року	4300	8 577	-	6	-	20 693 716	-	-	20 702 299



Генеральний директор
М.П. Сахарук Дмитро Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові



Головний бухгалтер
Тальянова Любов Леонідівна
прізвище, ім'я, по батькові



Товариство з обмеженою відповідальністю "Д.Трейдінг"
Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

Підприємство	ТОВ «Д.Трейдінг» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2024	01
		42751799	01

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	8 577	-	6	-	10 585 162	-	-	10 593 745
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 577	-	6	-	10 585 162	-	-	10 593 745
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 469 114	-	-	8 469 114
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(3 562 279)	-	-	(3 562 279)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 906 835	-	-	4 906 835
Залишок на кінець року	4300	8 577	-	6	-	15 491 997	-	-	15 500 580



М.П.
 Д.Трейдінг
 Головний бухгалтер
 Код 42751799

[Signature]
 підпис

[Signature]
 підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
 прізвище, ім'я, по батькові

Тальянова Любов Леонідівна
 прізвище, ім'я, по батькові

1. ТОВ «Д.Трейдінг» та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Д.Трейдінг» (далі - Компанія) створена 14 січня 2019 року відповідно до законодавства України.

Основним засновником Компанії є D.TRADING B.V., якій станом на 31 грудня 2024 року належить 100 % статутного капіталу Компанії.

Контроль Компанії здійснює DTEK B.V., холдингова компанія бізнесу з генерації та розподілу енергії, що безпосередньо контролюється Приватним Акціонерним товариством «Систем Кепітал Менеджмент» (СКМ). Фактичний контроль «СКМ» здійснює пан Рінат Ахметов, який володіє частками у капіталі інших підприємств крім Компанії. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 9.

Основними видами діяльності Компанії є торгівля електроенергією та оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом та іншими подібними продуктами. Частково ці продукти виробляються або генеруються іншими дочірніми компаніями DTEK B.V. Учасниками балансуєної групи, за яку відповідає Компанія, є зовнішні клієнти та дочірні компанії DTEK B.V.

22 липня 2024 року була проведена державна реєстрація змін до відомостей про місцезнаходження ТОВ «Д.Трейдінг». Нова юридична адреса місцезнаходження Компанії є: 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, буд. 3, корпус 15.

2. Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

3 24 лютого 2022 року Україна зіткнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, що вплинуло на всі сфери життя та економіку. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

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.

Протягом 2024 року росія продовжила обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру України, що призводило до її руйнування та вимагало ресурсів на відновлення. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система та поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, поступово стабілізує виробничі процеси.

У 2024 році ВВП України зріс приблизно на 3,4% (2023 рік: зростання на 5,3%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12,0% (2023: 5,1%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Одним з ключових інструментів НБУ, який відповідає за підтримку стабільності національної валюти, є облікова ставка НБУ. Правління Національного банку ухвалило низку рішень щодо зниження облікової ставки протягом року з 15% до 13,5%.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи на початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав обмінний курс гривні зафіксованим на рівні 36,57 гривень за 1 долар США. З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. Обмінний курс гривні, який повернувся до плаваючого режиму в жовтні 2023 року, становив 42,04 грн за 1 долар США станом на 31 грудня 2024 року (2023: 37,98 за 1 долар США).

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу, на виплати відсотків та дивідендів зарубіжних країн в іноземній валюті. У 2024 році НБУ послабив валютні обмеження, зокрема дозволив збільшити репатріацію дивідендів за кордон та спростив транскордонні платежі за обслуговування єврооблігацій за певних умов. Ці заходи надали компаніям, додаткову гнучкість в управлінні фінансовими зобов'язаннями.

Упродовж 2024 року Уряд України залучив від розміщення облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) на аукціонах 497,8 млрд. гривень, 2,7 млрд. доларів США та 0,75 млрд. євро. На погашення за внутрішніми борговими державними цінними паперами за цей період спрямовано 245,4 млрд. гривень, 2,5 млрд. доларів США та 0,9 млрд. євро.

Прибутковість до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями Уряду України знизилася до 48,1% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 року) з 50,6% на 31 грудня 2023 року. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 16,5% на 31 грудня 2024 року (18,6% на 31 грудня 2023 року).

Валютні резерви збільшились до 43,8 млрд. доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023: 40,5 млрд. доларів США), передусім через збільшення надходжень міжнародної допомоги. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. У 2024 році Україна продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу, загальна допомога становила в 2024 році - 41,6 млрд. доларів США (в 2023 році: 42,5 млрд. доларів США). Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам 1 млрд. доларів США гранту. Це перший транш з 20 млрд. доларів США від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у 50 млрд. доларів США. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

Ринок електроенергії та газу.

Загальний огляд ринку електроенергії. Ринок електричної енергії України передбачає різні механізми/сегменти ринку купівлі-продажу електроенергії, а саме двосторонній ринок (з прямими договорами), ринок «на добу наперед», внутрішньодобовий ринок, балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Двосторонній ринок являє собою продаж електроенергії на основі двосторонніх договорів. Ринок «на добу наперед» і внутрішньодобовий ринок являє собою продаж електроенергії з коротким терміном покриття (торгівля з поставкою на наступний день і внутрішньодобова поставка). Ціноутворення на ринку «на добу наперед» ґрунтується на балансі попиту та пропозиції. Балансуєчий ринок – це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від планового графіка торгів. Він був створений разом з ринками допоміжних послуг з метою забезпечення достатніх обсягів електроенергії, необхідних для балансування виробництва та імпорту/експорту електроенергії в режимі реального часу, управління переважаннями в Об'єднаній енергетичній системі («ОЕС») України, а також фінансового врегулювання небалансів електричної енергії.

Незважаючи на лібералізацію енергетичного ринку останніми роками, український уряд все ще продовжує впливати на ціноутворення на ринку за допомогою кількох засобів. Йдеться про запровадження граничних цін, збалансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів на імпорту/експорт електроенергії, застосування імпортних мит на енергетичне вугілля тощо. Український регулятор підвищив максимальні граничні ціни для ринку електроенергії України з 1 червня 2024 року з 5 371 грн/МВт-год до 6 721 грн/МВт-год. З 1 червня 2024 року граничні ціни були підвищені до 5 600 грн/МВт-год для годин з 12:00 до 7:00 та з 11:00 до 17:00, граничні ціни на години з 7:00 до 11:00 та з 23:00 до 12:00 – до 6 900 грн/МВт-год.

Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема була ізольована від енергосистем Росії та Білорусі та мережі ENTSO-E для перевірки її здатності до незалежної роботи в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Внаслідок російського військового вторгнення в Україну українська енергосистема не була підключена назад до енергосистем Росії та Білорусі і в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E. У листопаді 2023 року ENTSO-E оголосила про успішне завершення проекту синхронізації з Україною після того, як НЕК «Укренерго» досягла відповідності ключовим технічним вимогам, необхідним для забезпечення постійного взаємоз'єднання між енергосистемами континентальної Європи та України. Крім того, 14 грудня 2023 року Асамблея ENTSO-E затвердила, що Україна стане 40-м членом асоціації з 1 січня 2024 року.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

У 2024 році на ринкові ціни вплинули події, пов'язані з війною, зокрема російські повітряні атаки на енергетичну інфраструктуру України, що призвело до дефіциту та зниження навантаження. Ціни почали зростати з квітня 2024 року, що було зумовлено переважно дефіцитом в енергосистемі. У травні 2024 року експорт електроенергії скоротився майже до 0 після збільшення дефіциту через чергову серію ударів по енергетичній інфраструктурі. Це означає, що експорт електроенергії в усіх напрямках було зупинено до вересня 2024 року. Він був відновлений протягом вересня-грудня 2024 року, але на низькому рівні і лише в нічний час, коли виникав профіцит. Пікові ціни на електроенергію у грудні 2024 року сягнули 5 779 грн/МВт-год.

Росія посилила ракетні атаки, саме по енергетичній інфраструктурі. Через значні пошкодження потужностей виробництва та передачі електроенергії в Україні, енергосистема відчуває нестачу електропостачання. Оператор системи передачі (НЕК «Укренерго») в Україні розпочав балансування енергосистеми також шляхом планового та позапланового відключення електроенергії для комерційних та побутових споживачів. Після цього та вищезазначеного підвищення граничних цін у 2024 році ціна базового навантаження на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобових ринках, які протягом звітного періоду суттєво коливалися. Ціни почали зростати з червня 2024 року після підвищення прайс-кепів і залишалися відносно стабільними протягом зимового періоду 2024-2025 років.

На тлі цього ринку, що постійно розвивається, еволюціонують і торгові стратегії учасників енергетичного ринку. Приклади коригувань включають зміну між прямими контрактами та іншими ринковими механізмами, використовуючи можливість форвардних закупівель/продажів. Все це призводить до цінових турбулентностей на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобових ринках, які протягом звітного періоду суттєво коливалися. Ціни почали зростати з червня 2024 року після підвищення прайс-кепів і залишалися відносно стабільними протягом зимового періоду 2024-2025 років.

Загальний огляд ринку газу. Після шоку пропозиції у 2022/23, ринки природного газу повернулися до більш вираженого зростання у 2024 році, включаючи зниження цін – середній TTF DA знизився на (-)15% з 40,5 євро/МВт-год у 2023 році до 34,3 євро/МВт-год у 2024 році.

Однак глобальний газовий баланс залишається нестабільним, оскільки обмежене зростання виробництва СПГ утримує пропозицію в обмеженому стані, тоді як геополітична напруженість продовжує спричиняти волатильність цін. Ринки залишаються чутливими до несподіваних рухів попиту чи пропозиції. Важливість ризиків постачання (російські трубопровідні потоки як через Україну, так і через Туреччину на тлі санкцій та бойових дій в Україні, напруженість на Близькому Сході, яка впливає на 20% світових потоків СПГ, конкуренція між Європою та Азією за спотовий СПГ, перебої в інфраструктурі, зниження запасів підземних сховищ газу - ПСГ) та ризики попиту (погіршення макроекономіки, відставання від індексації СПГ марки Brent, часткове переведення Китаю на трубопровідний газ з росії) все більше переважаються нефундаментальними факторами – геополітичними рішеннями або діями спекулятивних інвестиційних фондів (30% від загального обсягу довгих TTF позицій на біржі).

Ціна внутрішньої віртуальної торгової точки України на місяць вперед у 2024 році торгується з дисконтом до TTF лише (-)14% порівняно з (-)20% у 2023 році на тлі зниження котирувань TTF та зниження запасів газу в Україні. Комерційний сегмент України залишається профіцитним на тлі 1,5 млрд кубометрів запасів сегменту в ПСГ наприкінці 2024 року, зростання видобутку газу (відновлення ліцензії УНБ – 0,5 млрд куб. м/р), продажів Нафтогазу в сегменті, заборони експорту та руйнування промислового попиту до 50%. Ціноутворення в поточних умовах значною мірою залежить від дій Нафтогазу (імпорт або закупівлі на УЕБ) з підтримуючими інтервенціями Укрнафти/УНБ з продажу в комерційний сегмент.

Ракетні атаки на українські ПСГ з березня 2024 року створюють ризики часткової недоступності об'єктів ПСГ під час опалювальних сезонів, що разом з очікуваним припиненням транзиту територією України після закінчення 2024 року створює нові виклики для ГТС країни та підвищує ризики нових ракетних ударів по транзитних компресорних станціях, у тому числі на імпортних шляхах (може знадобитися значний імпорт, що може змінити формулу ціноутворення з "Hub-" на "Hub+").

Регуляторна лібералізація. Як зазначено вище, протягом 2024 року продовжується регуляторна лібералізація ринку електричної енергії та ринку газу, в рамках якої були реалізовані наступні кроки:

1. НКРЕКП завершила прийняття всіх необхідних підзаконних актів у рамках реалізації Закону про REMIT, а також продовжила реєстрацію учасників оптового ринку. Цей крок сприяє зниженню ринкових маніпуляцій та забезпеченню рівних умов для всіх учасників енергетичних ринків, а також підвищенню прозорості ринкових операцій. Зокрема, у 2024 році прийнято:

- Порядок функціонування платформ інсайдерської інформації;
- Порядок подання інформації про здійснені господарсько-торговельні операції, пов'язані з оптовими енергетичними продуктами;
- Вимоги щодо забезпечення доброчесності та прозорості на оптовому енергетичному ринку.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

2. 30 січня 2024 року НКРЕКП прийняла низку рішень, якими погодила правила розподілу пропускної спроможності міждержавного перетину Україна – Молдова, структуру розподілу пропускної спроможності міждержавного перетину Україна – Молдова та порядок розподілу доходів від управління обмеженнями за міждержавним перетином Україна – Молдова. Структура розподілу пропускної спроможності для аукціонів міждержавного перетину за напрямом Україна – Молдова визначена у розмірі: для річних аукціонів – 35%, для місячних аукціонів – 35%, для добових аукціонів – 30%. Дохід від управління обмеженнями за міждержавним перетином Україна – Молдова розподіляється між НЕК «Укренерго» та ДП «Moldelectrica» у співвідношенні 50% на 50%. Прийняті рішення дозволять розпочати проведення спільного скоординованого розподілу пропускної спроможності міждержавних мереж на українсько – молдавському кордоні на базі електронної аукціонної платформи НЕК «Укренерго». Перший спільний місячний аукціон для напрямків Україна-Молдова та Молдова-Україна на березень 2024 року розпочався 20 лютого 2024 року, а перший спільний добовий аукціон – 29 лютого 2024 року для дня постачання 01 березня 2024 року.

3. Згідно з домовленістю операторів системи передачі України, Словаччини та Угорщини розпочалися спільні добові аукціони з розподілу пропускної спроможності міждержавних перетинів Україна – Угорщина (UA – HU) та Україна – Словаччина (UA – SK) на майданчику Joint Allocation Office (JAO). Перший спільний добовий аукціон для кордону UA – HU – 22 лютого 2024 року (для дня постачання 23 лютого 2024 року). Перший спільний добовий аукціон для кордону UA – SK – 4 березня 2024 року (для дня постачання 06 березня 2024 року).

4. 24 січня 2024 року НКРЕКП затвердила зміни до деяких постанов НКРЕКП, що направлені на приведення у відповідність нормативно-правових актів Регулятора до положень Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та «зеленої» трансформації енергетичної системи України» № 3220-IX, зокрема:

- створено умови для забезпечення діяльності активних споживачів, агрегаторів та накопичувачів на ринку електроенергії, а також для механізму Net-Billing;
- запроваджено механізм Feed-in-Premium;
- запроваджено реєстр гарантій походження електроенергії з ВДЕ;
- набуто статусу члена Асоціації органів-емітентів (AIB).

Зазначені зміни спрямовані на врегулювання та удосконалення відносини між учасниками ринку електричної енергії під час купівлі-продажу електроенергії, виробленої з альтернативних джерел, зокрема у частині запобігання утворенню заборгованості між учасниками ринку, функціонування балансуєчої групи гарантованого покупця та запровадження можливості надання послуги із забезпечення підтримки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії за механізмом ринкової премії.

5. 13 квітня 2024 року Уряд скасував постанову «Про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії, що здійснюють операції з експорту електричної енергії, для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії протягом дії воєнного стану» (так зване експортне ПСО), що сприятиме залученню коштів для відновлення пошкоджених об'єктів генерації.

6. У травні 2024 року НКРЕКП збільшила на 25 % граничні ціни для організованих сегментів ринку, які почали діяти з червня. Це рішення Регулятора сприяло стабілізації ринку в умовах воєнного стану.

7. Урядом продовжено дію постанови про покладення спеціальних обов'язків (PSO) до 30 квітня 2025 року. Забезпечено доступність електроенергії для населення навіть в умовах кризи. Зазначеним рішенням також передбачено встановлення тарифів на електроенергію для населення на рівні 4,32 кВт*год (було 2,64 кВт*год).

8. НКРЕКП 19.06.2024 затверджено зміни до Правил ринку, якими передбачається, що до 01.07.2024 НЕК «УКРЕНЕРГО» має забезпечити підготовку до впровадження нового механізму розрахунків на балансуєчому ринку із застосуванням рахунків ескроу.

9. З метою підготовки до поточного осінньо-зимового періоду Кабінетом Міністрів України 09.07.2024 розпорядженням № 642 затверджено План заходів з підготовки об'єктів житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу України до осінньо-зимового періоду 2024-2025 років та його проходження.

10. НКРЕКП забезпечила умови для проведення НЕК «Укренерго» двох аукціонів у серпні 2024 року, результатом яких стала закупівля довгострокових резервів для зміцнення стабільності енергосистеми.

11. НКРЕКП вдосконалила методологію тарифів на транспортування газу відповідно до Регламенту № 2017/460 та внесла зміни до Кодексу газосховищ, узгодивши його з відповідним Регламентом ЄС для сприяння розвитку газосховищ України. Конкретизовано методологію розрахунку плати за нейтральність.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

12. 13 серпня 2024 року Урядом затверджені Деякі питання проведення конкурсу на будівництво генеруючої потужності та виконання заходів з управління попитом, що сприятиме проведенню конкурсів з будівництва генеруючих потужностей.

13. 13 серпня 2024 року Урядом прийнято рішення щодо деяких питань проведення пілотних аукціонів з розподілу квоти підтримки у 2024 році, зокрема затверджено додаткову річну квоту підтримки суб'єктів господарювання, які виробляють електричну енергію з альтернативних джерел енергії, графік проведення аукціонів з розподілу квоти підтримки, а також максимальну цінову пропозицію учасника аукціону на 2024 рік для об'єктів електроенергетики або черг будівництва (пускових комплексів) об'єктів електроенергетики, що виробляють електричну енергію з ВДЕ.

14. 13 серпня 2024 року Урядом затверджений Національний план дій з відновлюваної енергетики на період до 2030 року та плану заходів з його виконання.

15. 21 серпня прийняті зміни до ЗУ «Про ринок електричної енергії», яким передбачається, що кошти, отримані оператором системи передачі від розподілу пропускнуої спроможності міждержавного перетину, спрямовуються 50% на погашення заборгованості за балансуєчу електричну енергію та 50% на погашення заборгованості перед гарантованим покупцем за надані послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії та перед постачальниками універсальних послуг за надані послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії.

16. 24 вересня 2024 року постановою НКРЕКП № 1643 затверджено рішення щодо відтермінування впровадження плати за нейтральність на ринку природного газу до 01 квітня 2025 року.

17. 30 грудня 2024 року збільшений дозволений перетин для імпорту електричної енергії з 1,7 ГВт до 2,1 ГВт.

18. Внесені зміни до Положення про особливості імпорту електричної енергії, згідно з якими зменшено частку імпорту з 80 до 60% для можливості уникнення відключень.

19. 19 грудня 2024 року НКРЕКП затверджені тарифи на 2025 рік на послуги з передачі електричної енергії НЕК «УКРЕНЕРГО»:

- для користувачів системи – 686,23 грн/МВт·год (без ПДВ);
- для підприємств «зеленої» електрометалургії – 359,55 грн/МВт·год (без ПДВ).

Також затверджені тарифи НЕК «УКРЕНЕРГО» на послуги з диспетчерського управління, тарифи постачальників універсальних послуг та послуги з розподілу електричної енергії на 2025 рік.

20. 30 грудня 2024 року НКРЕКП затверджені тарифи для ТОВ «ОПЕРАТОР ГТС УКРАЇНИ» на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на регуляторний період 2025 – 2029 років, а також коефіцієнти, які враховують період замовлення потужності, що застосовуються до тарифів на послуги транспортування природного газу та знижувальних коефіцієнтів для потужності з обмеженнями до тарифів на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу в/з газотранспортну(ої) систему(и) на міждержавних з'єднаннях на регуляторний період 2025 - 2029 років.

21. 30 грудня 2024 року НКРЕКП затверджені зміни до Правил роздрібного ринку електричної енергії, якими передбачається функціонування в складі ОСР/постачальника Центру розгляду скарг, як підрозділу, уповноваженого на розгляд скарг заявників щодо порушення їхніх прав та законних інтересів. Затверджується Примірне Положення про Центр розгляду скарг. Також зміни спрямовані на:

- удосконалення та забезпечення ефективності процедури розгляду скарг;
- забезпечення можливості розгляду скарг за допомогою застосування технічних засобів із залученням заявника/його уповноваженого представника;
- забезпечення відкритості результатів розгляду скарг.

22. В грудні 2024 року Оператори ринків та оператори системи передачі України, Польщі, Словаччини, Угорщини, Румунії та Молдови створили Локальний імплементаційний проєкт (Local Implementation Project – LIP). Його мета — інтеграція, зокрема, українського спотового ринку в об'єднаний європейський внутрішній ринок. LIP передбачає регіональну співпрацю з підготовки українського ринку «на добу наперед» (РДН) та внутрішньодобового ринку (ВДР) до інтеграції з європейським ринком «на добу наперед» (SDAC) та внутрішньодобовим ринком (SIDC). Проєкт включає обмін інформацією, усунення правових прогалів та впровадження спільних організаційних і технічних рішень для об'єднання ринків.

23. У 2024 році відбувся запуск Реєстру гарантій походження електричної енергії, яка вироблена з відновлюваних джерел. На сьогодні у відповідному Реєстрі вже зареєстровано понад 1000 учасників.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

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:

- статутний 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. Підходи Компанії стосовно управління капіталом націлені 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 доходністю, 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 20 702 299 тис. гривень (у 2023 році – 15 500 580 тис. гривень).

Цілі та підходи управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 рр., 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.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

4. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

На дату випуску цієї фінансової звітності Таксономія UA XBRL МСФЗ 2024 офіційно не оприлюднено на сайті регулятора, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2024 рік Компанією ще не підготовлено. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його в законодавчо встановлені терміни з урахуванням наявності розробленого та схваленого електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2024.

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 дій на території країни, її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

За 2024 рік Компанія отримала прибуток у сумі 5 611 719 тис. гривень та мала чисте надходження грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 9 602 781 тис. гривень (у 2023 році отриманий прибуток склав 8 469 114 тис. гривень, чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю (1 466 650) тис. гривень). Також, станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 19 680 918 тис. гривень (на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 14 619 850 тис. гривень).

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

Воєнний 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 та фіксований курс гривні до долара США. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

У відповідь на виклики, викликані війною (Примітка 2), Компанія вжила заходів для зменшення цінового ризику, який був спричинений значними коливаннями на енергетичних ринках. Кредитний ризик Компанії був зменшений шляхом зміни умов оплати на передоплату для більшості зовнішніх клієнтів. Крім того, після 24 лютого 2022 року Компанія переглянула портфель своїх клієнтів і припинила операції з контрагентами з високим ризиком. Компанія не мала прострочених кредитів та погашених банківських позик, отриманих станом на 31 грудня 2024 року відповідно до їх умов. Немає жодних гарантій, перехресних гарантій та інших зобов'язань, наданих суб'єктам господарювання під спільним контролем DTEK Group B.V. або SCM, за винятком тих, що описані в Примітці 9.

В результаті дій, зазначених вище, Компанія була і все ще здатна підтримувати достатній оборот і маржу, а також подібні рівні поточної ліквідності очікуються в період після вторгнення.

Керівництво підготувало прогнози грошових потоків на періоди 2025-2026 років, які вказують на відсутність розривів ліквідності в усіх реалістичних сценаріях. Існуюча чиста поточна позиція ліквідності та можливі додаткові заходи (оптимізація оборотного капіталу шляхом перегляду умов платежів із пов'язаними особами та залучення додаткових фінансових ресурсів для забезпечення торгової діяльності) дозволять пом'якшити можливе погіршення військової ситуації чи кон'юнктури ринків. Немає великих матеріальних активів, на які могли б вплинути військові події.

Базуючись на прогнозах грошових потоків і шляхом впровадження заходів пом'якшення, якщо це необхідно, Компанія матиме достатню ліквідність, щоб продовжувати обслуговувати операційні потреби бізнесу, а також здійснювати платежі згідно з договірними умовами. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію.

Керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним та не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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. Вся інформація у фінансовій звітності подана в національній валюті України - українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості або капіталізується відповідно до МСБО 23.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Долар США	42,04	37,98
ЄВРО	43,93	42,21

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Незавершене будівництво не амортизується.

Знецінення. 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.

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.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх собівартості протягом терміну їх корисного використання.

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:

- передбачуване використання активів;

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

- прогнознний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

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

	<i>термін експлуатації, років</i>
Машини та обладнання	30
Інструменти та прилади	15

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.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. 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.

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:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Програмне забезпечення	1-15
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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. Опції 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.

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

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.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

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 впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

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 доларів 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.

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 поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається 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 України та імпорті товарів, робіт чи послуг, 14% при продажу деяких сільськогосподарських товарів, та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі

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

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.

Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, надають послуги із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та/або послуги із зменшення навантаження відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", постачання вугілля та/або продуктів його збагачення, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, нараховують плату за абонентське обслуговування, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

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 обліковуються 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.

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

- метод ідентифікованої собівартості;
- метод середньозваженої вартості;
- 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:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які 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.

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

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.

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) опублікованої 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:

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

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

- фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- борговими фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 13. 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:

- приведеною сумою передбачених договором грошових потоків, які належать Компанії за договором; та
- приведеною сумою грошових потоків, які Компанія очікує отримати (зважених з урахуванням ймовірності) за первісною ефективною ставкою відсотку.

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

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 відносно підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану прогнозу 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 заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогнозу інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю.

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:

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

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 актив 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 зваживши 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 коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

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

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.

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.

Кредитно-знецінені фінансові активи. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності.

Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредитором поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів. Ця оцінка оснований переважно на якісних факторах, описаних у відповідній обліковій політиці, та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не

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

передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації. Керівництво визначило, що в результаті модифікації таких кредитів ризику і вигоди не змінились, отже, по суті, не відбулося ні припинення визнання всіх таких модифікацій та кредитів, ні їх рекласифікації з етапу кредитно-знецінених.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризику і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Рекласифікація фінансових активів. Компанія рекласифікує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, що використовується для управління цими фінансовими активами. Зміна мети бізнес-моделі, що використовується Компанією, повинна мати місце до дати рекласифікації. Компанія здійснює рекласифікацію фінансових активів перспективно з дати рекласифікації. При цьому раніше визнані прибутки, збитки (включно з прибутками або збитками від знецінення) або відсотки не перераховуються.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

У разі рекласифікації поточної дебіторської заборгованості в довгострокову, що спричинено модифікацією договору, справедлива вартість такої заборгованості визначається з урахуванням ефективною ставки відсотку на дату такого рекласу.

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

- спливає строк дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу; або
- вона передає цей фінансовий актив і ця передача відповідає вимогам для припинення визнання; або
- 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 ефективною ставки відсотку цього фінансового активу).

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, потребує застосування суджень. Керівництво врахує наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування таких активів: [кількість днів прострочення платежу, процес ліквідації або процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення є меншою за витрати на стягнення або завершення заходів із примусового стягнення].

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.

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

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:

- короткострокові – на строк від 3-х до 12 місяців;
- 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;
- 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, утримуваних 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.

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

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:

- амортизованою вартістю;
- 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.

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 з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються при створенні кваліфікаційного активу. 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 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.

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

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: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) 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.

Компанія випускає векселі в якості платіжних документів з фіксованою датою погашення. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їхні власні векселі, так і випущені третіми сторонами) у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами чи третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.¹

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.

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;
- 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 ризику, 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:

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

- 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.

Оцінка результатів судових процесів. Компанія здійснює нарахування резерву під забезпечення виплат за судовими позовами або здійснює розкриття щодо умовних зобов'язань, якщо потенційні судові справи або претензії можуть призвести до фінансових наслідків і які в майбутньому вимагатимуть витрат грошових коштів, на основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятливої).

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 доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель визнання доходів, передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Керівництво вважає, що при реалізації електроенергії, включаючи її передачу, Компанія виступає принципалом, оскільки Компанія має контроль над правом на послугу передачі, що забезпечує можливість надання послуги споживачу від імені Компанії. Компанія надає послуги із передачі електроенергії у комплексі з її постачанням і створює комплексний результат, яким є доставка електроенергії до кінцевого споживача. У зв'язку з цим постачання та передача електроенергії вважаються єдиним зобов'язанням до виконання у контексті контрактів Компанії з клієнтами. Витрати на передачу електроенергії включаються до собівартості реалізованої продукції як обов'язкові витрати, понесені при виконанні зобов'язання до виконання.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань,

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

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.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

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. Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрито у Примітці 9.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ 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 (IFRS) 16 «Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються

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

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.

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

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 зазначити 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. 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

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

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.

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.

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.

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

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 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.

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

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 порівняльності 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.

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 (незкориговані) 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.

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 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

7. Використання справедливої вартості (продовження)

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 прогноуються 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 13), та фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 19), Позикові кошти (Примітка 17), Інші забезпечення (Примітка 19) 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 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. Виправлення помилок і зміни у форматі представлення звітності

Протягом 2024 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

Зміни у форматі представлення звітності. При складанні фінансової звітності станом за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Компанія змінила класифікацію у звіті про фінансовий стан. Відповідно до МСБО 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники були скориговані належним чином.

Нижче показаний вплив рекласифікацій для цілей представлення звітності станом на 31 грудня 2024 року:

у тисячах гривень	До рекласифікації 31 грудня 2023 р.	Рекласифікація	Після рекласифікації 31 грудня 2023 р
<i>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</i>			
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	17 396 976	12 146 537	29 543 513
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	12 624 432	(12 146 537)	477 895

Зміни стосуються відображення сум поворотної фінансової допомоги виданої в складі статей звіту про фінансовий стан.

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях за 2024 та 2023 років.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

у тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2024 року		Станом на 31 грудня 2023 року	
	Компанії під спільним контролем DTEK	Компанії під спільним контролем SCM	Компанії під спільним контролем DTEK	Компанії під спільним контролем SCM
Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку 1040)	58 905	-	31 951	-
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (до рядку 1040)	(8 647)	-	(5 186)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	2 163 113	2 328 180	2 064 217	8 038 839
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (до рядку 1125)	(161 834)	(948 583)	(172 551)	(1 051 663)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130)	18 131 928	1 404 321	4 738 991	289
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	20 929 762	9 981 010	20 577 917	9 965 837
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (до рядку 1155)	(2 193 214)	(27 564)	(1 218 346)	(40 846)
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)	-	219 154	-	367 358
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	19 325 557	5 200	19 674 507	2 409
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (до рядку 1635)	2 545 639	475 432	2 665 064	20 973
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку 1640)	50 000	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)	8 652 701	2 445 879	6 731 138	93 914

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2024 року обмеження прав використання депозитів Компанії на суму 150 млн. гривень пов'язано з виконанням зобов'язань та дотриманням умов договору про надання гарантії пов'язаним сторонам (станом на 31 грудня 2023 року обмеження прав використання депозитів Компанії відсутні). Також Компанія виступає поручителем по виконанню зобов'язань кредиторів на загальну суму 218 млн. гривень (станом на 31 грудня 2023 року на суму 422 млн. гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Компанія не має заставленого майнового права на виручку від реалізації товару як гарантію банківських запозичень.

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

у тисячах гривень	2024 рік			2023 рік
	Компанії під спільним контролем DTEK	Компанії під спільним контролем SCM	Компанії під спільним контролем DTEK	Компанії під спільним контролем SCM
Виручка від реалізації електроенергії (до рядку 2000)	62 260 365	30 358 130	41 830 282	19 062 072
Виручка від реалізації вугілля (до рядку 2000)	795 310	7 168 861	868 329	8 335 891
Виручка від реалізації газу і газового конденсату (до рядку 2000)	1 565 709	5 846 947	1 793 398	7 817 437
Виручка від реалізації агропродукції до рядку 2000)	1 960 624	-	-	-
Виручка від реалізації нафтопродуктів (до рядку 2000)	73 948	140 128	-	-
Виручка від реалізації інших товарів та послуг (до рядку 2000)	94 207	-	60 641	20 759
Закупка електроенергії (до рядку 2050)	(48 176 481)	-	(44 125 138)	(11 899)
Закупка вугілля (до рядку 2050)	(13 798 512)	-	(12 369 142)	-
Закупка газу і газового конденсату (до рядку 2050)	(15 776 101)	-	(26 607 503)	-
Закупка нафтопродуктів (до рядку 2050)	(312 727)	-	-	-
Закупка інших товарів та послуг (до рядку 2050)	(249 334)	-	(26 134)	-
Інші операційні доходи (до рядку 2120)*	(257 245)	124 307	7 315	1 221 058
Адміністративні витрати (до рядку 2130)	(253 049)	(2 813)	(306 943)	(463)
Інші фінансові доходи (до рядку 2220)	7 854	10 515	80 861	106 469
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	(163 564)	(118 066)	(552 708)	(116 565)
Фінансові витрати (до рядку 2250)	(49 783)	(21 030)	(156 664)	(68 969)
Інші доходи (до рядку 2240)	178	-	22 473	16 849
Інші витрати (до рядку 2270)*	(690 760)	134 58	-	-

*від'ємні суми по статтям доходів спричинені тим, що загальний ефект від операцій пов'язаних з коригуванням резерву під очікувані кредитних збитків – від'ємний, але для розкриття інформації про пов'язані сторони, операції аналізуються і презентуються окремо в розрізі пов'язаних сторін. Окремий ефект від операцій з коригування резерву під очікувані по компаніям що перебувають під спільним контролем DTEK – додатній.

*додатні суми по статтям витрат спричинені тим, що загальний ефект від операцій пов'язаних з коригуванням резерву під очікувані кредитних збитків – витрати, але для розкриття інформації про пов'язані сторони, операції аналізуються і презентуються окремо в розрізі пов'язаних сторін. Окремий ефект від операцій з коригування резерву під очікувані по компаніям що перебувають під спільним контролем SCM – додатній.

Торговельні операції з пов'язаними особами проводилась на звичайних ринкових умовах.

Фінансові операції по короткостроковим позикам виданим та отриманим проводилась на нетто основі.

У 2024 році компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу адміністративних витрат, становила 153 584 тис. гривень (в 2023 році: 104 451 тис. гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу включає заробітну плату, внески на соціальне страхування та короткострокові премії.

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року балансова вартість нематеріальних активів становила:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Первісна вартість:		
Нематеріальні активи	145 087	15 119
Придбання/виготовлення нематеріальних активів	53 052	114 960
Аванси видані за нематеріальні активи	1 010	2 360
Накопичена амортизація	(44 400)	(15 097)
Балансова вартість (рядок 1000)	154 749	117 342

11. Інші фінансові інвестиції

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Всього інші фінансові інвестиції (рядок 1035) у т.ч.:	13 902	13 961
Довгостроковий депозит (більше 12 місяців)	13 800	13 800
Відсотки за довгостроковим депозитом	102	161

Довгостроковий депозит представлений грошовими коштами з обмеженим правом використання, розміщений згідно з вимогами кредитного договору і є процентним активом.

12. Довгострокова дебіторська заборгованість

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Всього фінансові інвестиції (рядок 1040) у т.ч.:	50 258	26 765
Фінансова допомога видана довгострокова	115 143	78 641
Мінус: дисконт	(56 238)	(46 690)
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(8 647)	(5 186)

Станом на 31 грудня 2024 року до складу довгострокової дебіторської заборгованості входить:

- безвідсоткова фінансова допомога у сумі 75 724 тис. гривень видана пов'язаній стороні у жовтні 2023 року зі строком погашення у серпні 2028 року (ставка дисконтування становить 21,26 % та витрати від первісного визнання 45 986 тис. гривень).
- безвідсоткова фінансова допомога у сумі 2 917 тис. гривень видана пов'язаній стороні у серпні 2023 року зі строком погашення у червні 2030 року (ставка дисконтування становить 15,85 % та витрати від первісного визнання 1 851 тис. гривень).
- безвідсоткова фінансова допомога у сумі 26 565 тис. гривень видана пов'язаній стороні у серпні 2024 року зі строком погашення у грудні 2027 року (ставка дисконтування становить 20,11 % та витрати від первісного визнання 12 252 тис. гривень).
- безвідсоткова фінансова допомога у сумі 9 937 тис. гривень видана пов'язаній стороні у жовтні 2024 року зі строком погашення у грудні 2028 року (ставка дисконтування становить 19,49 % та витрати від первісного визнання 5 150 тис. гривень).

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з довгострокової поворотної фінансової допомоги відбулися наступні зміни:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(5 186)	-
Витрати на резерв під кредитні збитки	(3 461)	(5 186)
Сторно резерву під кредитні збитки продовж періоду	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(8 647)	(5 186)

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість становили:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1125), у т.ч.:	6 585 561	10 587 558
Дебіторська заборгованість за реалізовану електроенергію	4 279 555	6 935 165
Дебіторська заборгованість за реалізований газ і конденсат	1 515 625	2 176 797
Дебіторська заборгованість за реалізовані нафтопродукти	1 384 259	8 876
Дебіторська заборгованість за агропродукцію	767 981	-
Дебіторська заборгованість за реалізоване вугілля	605 774	1 715 936
Дебіторська заборгованість (інше)	13 067	1 274 916
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(1 980 700)	(1 524 132)
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155), у т.ч.:	28 941 242	29 543 513
Поворотна фінансова допомога видана	15 294 767	12 251 836
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 922 118	18 603 057
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(2 275 643)	(1 311 380)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	35 526 803	40 131 071
Інші оборотні активи (рядок 1190), у т.ч.:	2 253 886	2 117 969
Податок на додану вартість (податковий кредит)	2 253 876	2 117 957
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	37 780 689	42 249 040

Для Компанії властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості оскільки 41,67% від усієї торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік.: 33,55%) становила торгова дебіторська заборгованість від 3 покупців.

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Аванси видані за товари і послуги (рядок 1130) у т.ч.:	23 732 546	5 719 274
Аванси видані на придбання електроенергії	17 835 106	2 173 350
Аванси видані на придбання нафтопродуктів	3 818 405	2 155 380
Аванси видані за послуги та ТМЦ	1 515 356	99 383
Аванси видані на придбання газу і конденсату	536 738	395 000
Аванси видані на придбання вугілля	26 941	896 161

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

у тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
2024 рік		
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(1 524 132)	(1 311 380)
Витрати на резерв під кредитні збитки	(1 022 648)	(2 215 150)
Сторно резерву під кредитні збитки продовж періоду	566 080	1 250 887
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(1 980 700)	(2 275 643)

у тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
2023 рік		
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(1 612 190)	(2 133 181)
Витрати на резерв під кредитні збитки	(1 172 850)	(1 343 980)
Сторно резерву під кредитні збитки продовж періоду	1 260 908	2 165 781
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(1 524 132)	(1 311 380)

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розрахувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2024	Номінальна вартість, тисяч гривень	Резерв під очікувані збитки (ECL), тисяч гривень	Основа для розрахунку
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (строком виникнення до 1 року)	13,90% - 7,23%	35 402 067	3 331 195	Ставка дефолту скоригована на середньозважений збиток у разі дефолту
Фінансова заборгованість ДП "НЕК "УКРЕНЕРГО	17,51%	1 358 720	237 912	Ставка дефолту скоригована на середньозважений збиток у разі дефолту
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	3,28%	115 585	3 791	Історія платежів
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком більше 1 року)	100,00%	10 035	10 035	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	1,46% - 3,45%	2 182 485	32 966	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	90,06%-100,00%	708 857	640 444	Історія платежів

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2023	Номінальна вартість, тисяч гривень	Резерв під очікувані збитки (ECL), тисяч гривень	Основа для розрахунку
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	12,27-17,99%	28 355 935	2 377 054	Ставка дефолту скоригована на середньозважений збиток у разі дефолту
Фінансова заборгованість ДП "НЕК "УКРЕНЕРГО	18,81%	1 616 310	304 028	Ставка дефолту скоригована на середньозважений збиток у разі дефолту
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	6,55%	33 620	2 202	Історія платежів
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком більше 1 року)	100,00%	10 040	10 040	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	2,37%	682 173	16 167	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	100,00%	20 722	20 722	Історія платежів

Торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб оцінювалась на індивідуальній основі.

14. Фінансові інвестиції

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Всього фінансових інвестицій (рядок 1160) у т.ч.:	446 519	477 895
Поточні фінансові інвестиції	-	213 748
Строкові депозити (від 3 до 12 місяців)	150 000	-
Грошові кошти з обмеженим правом використання	296 519	264 147

Станом на 31 грудня 2024 року сума поточних фінансових інвестицій, депозити та грошові кошти з обмеженим правом використання номіновані в гривнях.

15. Гроші та їх еквіваленти

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Рахунок ескроу	1 055 028	1 616 573
Грошові кошти на банківські рахунках	838 181	982 817
Відсотки по короткостроковим депозитам (до 3 міс) та на залишок грошових коштів на рахунку	11 775	9 181
Грошові кошти на картковому рахунку	439	1 776
Грошові кошти у дорозі	107 000	-
Грошові кошти з обмеженим використанням (до 3-х міс)	-	603 995
Всього грошових коштів та їх еквівалентів (рядок 1165)	2 012 423	3 214 342

Рядок рахунку ескроу вище представляє спеціальний рахунок, який вимагається законодавством, з якого Компанія погашає кредиторську заборгованість перед постачальниками. Кошти на цьому рахунку не обмежуються для використання Компанією і тому включаються до грошових коштів та їх еквівалентів у Звіті про рух грошових коштів.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 30.

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Рейтинг В3	219 232	403 807
Рейтинг Саа	56 486	2 403 292
Рейтинг не присвоєно	1 736 705	407 243
Всього	2 012 423	3 214 342

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

16. Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років статутний капітал складає 8 577 тис. гривень та є повністю оплаченим грошовими коштами.

Учасники	Номінальна вартість частки, тис. гривень	% від загальної величини
D. TRADING B.V.	8 577	100%
Всього (рядок 1165)	8 577	100%

17. Кредити банків та інші зобов'язання

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Короткострокові кредити	2 229 730	2 729 588
Зобов'язання по нарахованим відсоткам до сплати	20 003	13 380
Всього (рядок 1600)	2 249 733	2 742 968

Середньозважена відсоткова ставка за позиковими коштами станом на 31 грудня 2024 року складає 18,0% річних.

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

23 грудня 2019 року була відкрита загальна відновлювальна мультивалютна кредитна лінія в АТ «ТАСКОМБАНК» з лімітом 5 млн. доларів США. Відповідно до договору термін ліміту кредитної лінії закінчується 08 грудня 2027 року.

26 липня 2023 року відкрита кредитна лінія в ПАТ «Банк Восток» на суму 200 млн. гривень. Відповідно до договору термін ліміту кредитної лінії закінчується 25 лютого 2025 року.

22 вересня 2020 року відкрита кредитна лінія в ПАТ «Банк Восток» на суму 100 млн. гривень з подальшим збільшенням 24 травня 2024 р. до 200 млн.грн. Відповідно до договору термін ліміту кредитної лінії закінчується 25 лютого 2025 року.

06 червня 2024 року відкрита кредитна лінія в ПАТ АБ «Південний» на суму 200 млн. Відповідно до договору термін ліміту кредитної лінії закінчується 01 вересня 2025 року.

01 липня 2021 року було укладено кредитний договір АТ «ТАСКОМБАНК» з лімітом 3,6 млн. доларів США. Відповідно до договору термін ліміту кредитної лінії закінчується 08.12.2027 року.

Кредити від банків отримані у наступних валютах:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Короткострокові кредити у гривні	2 188 224	2 138 973
Короткострокові кредити у євро	61 509	603 995
Всього	2 249 733	2 742 968

Рух за кредитами банків:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Всього залишок зобов'язань на 1 січня	2 742 968	636 746
Грошові потоки від фінансової діяльності	378 875	2 044 165
Відсотки нараховані	293 565	235 193
Відсотки виплачені	(287 000)	(224 663)
Інші негрошові зміни (інші зміни включають курсові різниці)	(878 675)	51 527
Всього залишок зобов'язань на 31 грудня	2 249 733	2 742 968

Аналіз кредитів та позикових коштів Компанії за строками погашення подано далі:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Строки погашення кредитів та позикових коштів:		
- до 1 року	2 249 733	2 742 968
- 1-5 років	-	-
Всього довгострокових та короткострокових кредитів банків та небанківських організацій	2 249 733	2 742 968

18. Дивіденди

У 2024 році Одноосібним Учасником Компанії, компанія D.TRADING BV (Нідерланди), було прийнято рішення про розподіл частини чистого прибутку Компанії за 1-2 квартал 2024 року та спрямування на виплату дивідендів у розмірі 410 000 тис. гривень. На виконання вищезазначеного рішення Компанія протягом 2024 року виплатило Учаснику дивіденди у сумі 360 000 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість Компанії перед Учасником склала 50 000 тис. гривень. У 2023 році Компанія прийняла рішення про розподіл та виплату дивідендів за 2022 рік та 1 квартал 2023 року. В грудні 2023 року Компанія погасила заборгованість учаснику по раніше оголошеним дивідендам за результатами діяльності Компанії за 2022 рік та 1 квартал 2023 року у сумі 3 562 279 тисяч гривень.

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість становили:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядку балансу 1615) всього, у т.ч.:</i>	20 649 161	22 197 058
Кредиторська заборгованість за електроенергію	8 082 514	7 549 903
Кредиторська заборгованість за газ та газовий конденсат	6 627 475	10 239 850
Кредиторська заборгованість за вугілля	5 612 600	3 758 741
Кредиторська заборгованість за послуги	170 444	645 918
Кредиторська заборгованість за агропродукцію	91 251	-
Кредиторська заборгованість за нафтопродукти	61 854	1 826
Інша кредиторська заборгованість	3 023	820
<i>Інші поточні зобов'язання (до рядку балансу 1690) всього, у т.ч.:</i>	12 441 746	9 185 431
Короткострокові кредити небанківських організацій	975 721	1 043 368
Інші поточні зобов'язання	11 466 025	8 142 063
Резерв відпусток, премій, бонусів (до рядку балансу 1660)	455 717	475 986
Всього кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	33 546 624	31 858 475

Для Компанії властивий ризик концентрації щодо торгової кредиторської заборгованості, оскільки 63,5 % від усієї торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року становила торгова кредиторська заборгованість від 3 постачальників (2023 рік: 71,3%).

Рух за кредитами небанківських організацій:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Всього залишок зобов'язань на 1 січня	1 043 368	790 707
Грошові потоки від фінансової діяльності	(190 420)	190 420
Відсотки нараховані	33 193	29 324
Відсотки виплачені	(811)	-
Інші негрошові зміни (інші зміни включають курсові різниці)	90 391	32 917
Всього залишок зобов'язань на 31 грудня	975 721	1 043 368

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

21 серпня 2020 року відкрита відновлювальна кредитна лінія в D.TRADING B.V. на загальну суму 20 млн. доларів США із процентною ставкою – 4% річних. Відповідно до договору дата дії відновлювальної кредитної лінії до 31 грудня 2025 року, погашення протягом трьох місяців з дня отримання кредиту.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість номінована у наступних валютах:

у тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2024 року						
	за електро-енергію	за вугілля	за газ та газовий конденсат	за нафто-продукти	за агро-продукцію	за послуги	інша кредиторська заборгованість
Кредиторська заборгованість у гривні	7 364 923	5 562 352	6 627 358	1 010	91 251	137 388	11 458 831
Кредиторська заборгованість в євро	717 591	-	117	-	-	25 845	36 513
Кредиторська заборгованість у доларах США	-	50 248	-	60 844	-	3 412	949 425
Кредиторська заборгованість у англійський фунт-стерлінг	-	-	-	-	-	3 799	-
Всього	8 082 514	5 612 600	6 627 475	61 854	91 251	170 444	12 444 769

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (продовження)

у тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2023 року					
	за електроенергію	за вугілля	за газ та газовий конденсат	за нафтопродукти	за послуги	інша кредиторська заборгованість
Кредиторська заборгованість у гривні	7 473 785	3 758 722	10 239 737	-	642 777	8 332 297
Кредиторська заборгованість в євро	76 118	-	113	-	3 124	31 606
Кредиторська заборгованість у доларах США	-	19	-	1 826	17	822 348
Всього	7 549 903	3 758 741	10 239 850	1 826	645 918	9 186 251

Станом на 31 грудня заборгованість за отриманими авансами становить:

у тисячах гривень	2024 року	2023 року
Аванси отримані (до рядку балансу 1635) всього, у т.ч. за	7 932 919	3 976 204
Аванси отримані за електроенергію	6 617 278	3 842 604
Аванси отримані за газ	1 296 726	80 057
Аванси отримані за нафтопродукти	11 710	153
Аванси отримані за вугілля	2 650	3 493
Аванси отримані за конденсат	33	9 207
Аванси отримані за послуги	4 522	40 690

Оцінка та управління ризиком ліквідності відображена у Примітці 30.

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Виручка від реалізації електроенергії в межах України	173 349 337	115 598 462
Виручка від реалізації газу і газового конденсату	22 365 572	33 102 853
Виручка від реалізації вугілля	15 782 461	16 576 442
Виручка від реалізації нафтопродуктів	2 181 326	105 012
Виручка від реалізації агропродукції	2 017 799	-
Виручка від реалізації електроенергії за межами України	42 927	197 959
Інше	100 922	69 778
Всього виручки (рядок 2000)	215 840 344	165 650 506

Згідно МСФЗ 15 Компанія визнає виручку від реалізації електричної енергії протягом періоду часу, сума виручки, визнана на момент часу, представлена виручкою від реалізації газу, вугілля.

Станом на 31 грудня 2024 року сума договірних зобов'язань за договорами з клієнтами склала 7 932 919 тис. грн. (у т.ч. за електроенергію – 6 617 278 тис. гривень). Станом на 31 грудня 2023 року сума договірних зобов'язань за договорами з клієнтами склала 3 976 204 тис. гривень (у т.ч. за електроенергію – 3 842 604 тис. гривень). Сума зобов'язань перед клієнтами (отримані передплати) включено до рядку балансу «Аванси отримані» (Примітка 19).

21. Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Собівартість електроенергії, придбаної в межах України	(147 980 797)	(106 475 550)
Собівартість газу і газового конденсату	(19 848 362)	(29 123 555)
Собівартість вугілля	(14 602 548)	(15 555 540)
Собівартість електроенергії, придбаної за межами України	(13 481 496)	(186 738)
Послуги з передачі електроенергії	(5 938 537)	(4 148 090)
Собівартість нафтопродуктів	(2 149 996)	(96 842)
Собівартість агропродукції	(1 958 011)	-
Інше	-	(6 649)
Всього собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)	(205 959 747)	(155 592 964)

22. Адміністративні витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Резерв відпусток та премій	(342 810)	(468 698)
Витрати на персонал	(311 408)	(238 108)
Послуги банку	(175 562)	(227 668)
Професійні послуги та інформаційно-консультаційні послуги	(162 872)	(239 772)
ІТ послуги, послуги з технічного обслуговування комп'ютерної і оргтехніки	(112 742)	(137 621)
Оренда приміщення та комунальні послуги	(87 274)	(57 695)
Податки на заробітну плату	(47 426)	(34 780)
Амортизація основних засобів та НМА	(40 652)	(8 498)
Послуги автомобільного транспорту	(7 857)	(5 613)
Послуги з кадрового забезпечення	(4 066)	(3 322)
Інше	(24 825)	(36 865)
Всього адміністративні витрати (рядок 2130)	(1 317 494)	(1 458 640)

23. Витрати на збут

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Право на доступ до пропускнуої спроможності	(260 854)	(6 254)
Послуги оператора ринку	(109 792)	(88 718)
Внесок на регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг	(94 690)	(77 752)
Послуги зберігання	(88 733)	(101 739)
Послуги з організації торгів	(75 918)	-
Транспортно-експедиційні послуги	(26 176)	(175 247)
Інше	(956)	(5 326)
Всього витрат на збут (рядок 2150)	(657 119)	(455 036)

24. Інші операційні витрати та інші операційні доходи

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Благодійність	(789 195)	(871 356)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(81 962)	-
Послуги сторонніх організацій	(66 364)	-
Нараховані штрафи, пені	(6 860)	(616 491)
Нарахування резерву кредитних ризиків	-	(137 883)
Інше	(127 518)	(63 788)
Всього операційних витрат (рядок 2180)	(1 071 899)	(1 689 518)

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Позитивне значення курсових різниць	1 079 024	2 615 144
Відновлення резерву кредитних збитків	245 640	-
Дохід від реалізації інших послуг	63 761	-
Отримані штрафи, пені	6 239	-
Судовий збір	9	-
Дохід від виставлених претензій	-	1 655 586
Дохід від реалізації інших товарів	-	296 355
Дохід від реалізації іноземної валюти	-	164 347
Інші	319	15 379
Всього операційних доходів (рядок 2120)	1 394 992	4 746 811

25. Інші витрати та інші доходи

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Нарахування резерву кредитних збитків	(677 301)	-
Негативне значення курсових різниць	(77 560)	(88 007)
Витрати на аудиторські послуги	(15 862)	(14 268)
Інші	(25)	(12)
Всього інших витрат (рядок 2270)	(770 748)	(102 287)
<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Відновлення резерву кредитних збитків		39 306
Інші	209	16
Всього інших доходів (рядок 2240)	209	39 322

26. Фінансові доходи і витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	133 404	202 878
Дисконт від довгострокової фінансової допомоги	7 854	1 146
Дохід від амортизації дисконту фінансових інструментів	-	112 884
Всього фінансові доходи (рядок 2220)	141 258	316 908

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Відсотки за кредитами та комісія за надання кредитних коштів	(370 045)	(321 906)
Витрати від валютної операції своп	(205 257)	(469 359)
Витрати від первісного визнання виданої довгострокової фінансової допомоги	(17 402)	(47 837)
Витрати від амортизації дисконту фінансових інструментів	-	(113 347)
Інші фінансові витрати	(81 918)	(314 364)
Всього фінансові витрати (рядок 2250)	(674 622)	(1 266 813)

27. Витрати (дохід) з податку 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: 18%). Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	1 394 209	1 876 771
Податок на прибуток за попередній звітний період	(247)	923
Відстрочений податок	(80 507)	(158 519)
Витрати з податку на прибуток за рік	1 313 455	1 719 175

27. Витрати (дохід) з податку на прибуток (продовження)

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	6 925 174	10 188 289
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	1 246 531	1 833 892
Податок на прибуток за попередній звітний період	(247)	923
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	67 171	(115 640)
Витрати з податку на прибуток за рік	1 313 455	1 719 175

(в) 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.

у тисячах гривень	1 січня 2024 р	(Віднесено)/ акредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2024 р
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	693 583	80 333	773 916
Всього відстроченого податкового активу	693 583	80 333	773 916
Основні засоби	252	174	426
Всього відстроченого податкового зобов'язання	252	174	426
Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання)	693 835	80 507	774 342

у тисячах гривень	1 січня 2023 р	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2023 р
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	535 525	158 058	693 583
Всього відстроченого податкового активу	535 525	158 058	693 583
Основні засоби	(209)	461	252
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(209)	461	252
Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання)	535 316	158 519	693 835

28. Рух грошових коштів

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Депозити відсотки отримані	10 150	11 103
Повернення депозиту	888 421	2 290 368
Інші надходження у результаті фінансової діяльності, (рядок 3340)	898 571	2 301 471
Перерахування на депозитний рахунок	(1 038 421)	(414 884)
Погашення зобов'язань щодо платежів за векселями	(6 053 607)	-
Інші платежі від фінансової діяльності, (рядок 3390)	(7 092 028)	(414 884)

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат та закупівель. Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року у Компанії не було взятих на себе зобов'язань щодо капітальних витрат та закупівель.

Ліцензування. Компанія здійснює постачання газу на підставі Ліцензії з постачання природного газу № 219 от 15 лютого 2019 року, постачання електроенергії на підставі Ліцензії з постачання електричної енергії № 222 від 15 лютого 2019 року, постачання пального на підставі Ліцензії з постачання пального реєстраційний номер 990614202201585 від 02 листопада 2022 року.

Оподаткування. 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.

Юридичні питання. Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Контрольовані операції. Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ. Такі операції включають імпорт вугілля для перепродажу на внутрішньому ринку України, імпорт та експорт електроенергії. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами – нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно податкового кодексу України.

Компанією здійснено ринкові дослідження і підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

Зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів до Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені в майбутньому. Вплив будь-якого такого оскарження неможливо оцінити, однак керівництво вважає, що воно не має бути суттєвим.

Керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для забезпечення дотримання законодавства про трансфертне ціноутворення.

Застави та інші обмеження.

Станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 року Компанія не має обмеження, які пов'язанні з заставою майнових прав на грошові кошти за третю сторону.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала такі обмеження:

у тисячах гривень	Активи у заставі	Пов'язане зобов'язання
Строкові депозити (від 3 до 12 місяців) (Примітка 14)	150 000	-
Всього	150 000	-

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія виступає поручителем по виконанню зобов'язань кредиторів на загальну суму 218 млн. гривень (на 31 грудня 2023 року: 422 млн. гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року банківські займи на загальну суму 2 249 733 тис. гривень (на 31 грудня 2023 року: 2 742 968 тис. гривень) були забезпечені фінансовими вкладеннями (Примітка 17) та гарантіями пов'язаних осіб.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не має заставленого майнового права на виручку від реалізації товару як гарантію банківських запозичень. Станом на 31 грудня 2024 року банки надали Компанії гарантії на виконання зобов'язань на загальну суму 2 118 млн. гривень (на 31 грудня 2023 року на суму 938 млн. гривень).

Оренда землі. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не брала договірних зобов'язань щодо оренди землі.

29. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

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. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з кредитного ризику, ринкового ризику (який включає валютний ризик та ризик процентної ставки, які є релевантні для діяльності Компанії) та ризику ліквідності. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)	13 902	13 961
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	50 258	26 765
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	2 012 423	3 214 342
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	446 519	477 895
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1125)	6 585 561	10 587 558
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	28 941 242	29 543 513

Ринковий ризик

Ризик процентної ставки

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Компанія не має позикових коштів з змінною процентною ставкою.

Вплив Компанії щодо фіксованих або змінних ставок визначається на момент випуску нового боргу. Керівництво використовує своє рішення, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш сприятливою для Компанії протягом очікуваного періоду до погашення. Ризик підвищення ринкових процентних ставок контролюється Фінансова служба Компанії. Фінансова служба відповідає за планування структури фінансування (рівні важелів) та запозичення. Основними цілями фінансування є отримання боргу для фінансування операційної діяльності за відповідними процентними ставками.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані в доларах США та євро або прив'язані до долара США та євро.

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

у тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на прибуток чи збиток
Зміцнення долара США на 25%	(4 934)	(12 610)
Послаблення долара США на 25%	4 934	12 610
Зміцнення євро на 25%	(3 180 399)	(4 012 776)
Послаблення євро на 25%	3 180 399	4 012 776

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

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

у тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6 – 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615)	20 649 161	-	20 649 161
Кредити отримані (рядок 1600)	2 249 733	-	2 249 733
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку 1640)	50 000	-	50 000
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	12 441 746	-	12 441 746
Всього майбутніх платежів	35 390 640	-	35 390 640

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року за строками погашення:

у тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6 – 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615)	22 197 058	-	22 197 058
Кредити отримані (рядок 1600)	2 742 968	-	2 742 968
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	9 185 431	-	9 185 431
Всього майбутніх платежів	34 125 457	-	34 125 457

31. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ відсутні.

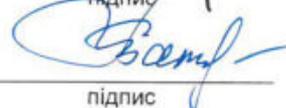
32. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 10 квітня 2025 року.

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер




підпис

підпис

Сахарук Дмитро Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові

Тальянова Любов Леонідівна
прізвище, ім'я, по батькові

