

ТОВ «Южне Енерджі»

Фінансова звітність

Підготовлена згідно з Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку в Україні

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та

Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	6
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	16
1. Інформація про підприємство	26
2. Суттєві положення облікової політики	28
3. Інфляційна складова при складанні звітності	36
4. Розкриття іншої інформації.....	36
5. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти» та 1160 «Поточні фінансові інвестиції» та 1035 «Довгострокові фінансові інвестиції».....	37
6. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи».....	38
7. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання».....	38
8. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків»	38
9. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»	38
10. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції».....	39
11. Примітка до статей Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи».....	39
12. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати».....	39
13. Примітка до статей Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи»	39
14. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»	40
15. Операції з пов'язаними сторонами	40
16. Управління ризиками Компанії	41
17. Події після звітної дати.....	42
18. Затвердження фінансової звітності	42

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю «Южне Енерджі»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Южне Енерджі» (далі - «Товариство»), що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять опис основних принципів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс PMСЕБ) 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 PMСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.3 та 1.4 до фінансової звітності, в яких вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства зазнала суттєвого негативного впливу, спричиненого воєнними діями в Україні, що продовжуються, при цьому наслідки їх подальшого розвитку або терміни припинення залишаються невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 1.3 та 1.4, свідчать, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 НП(С)БОУ та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 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 Товариства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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 подання.

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

Володимир Мукомела
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна
20 травня 2025 р.



Підприємство: ТОВ «Южне Енерджі»
Територія: Одеська область, Україна
Організаційно-правова форма господарювання:
Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників: 19
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Адреса, телефон: Україна, 65031, Одеська область, місто Одеса, район Малиновський, вул.
Грушевського, буд. 39-Е, к. 21;
тел. 044 500 17 83
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2025 01 01
41457925
UA51100270010275193
240
35.11

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

V

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

форма №1 Код за ДКУД 1801001			
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	63	63
Накопичена амортизація	1002	(63)	(63)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	1 566 172	1 477 691
первісна вартість	1011	3 191 840	3 192 097
знос	1012	(1 625 668)	(1 714 406)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 566 172	1 477 691
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3 447	10 963
виробничі запаси	1101	3 447	10 963
незавершене виробництво	1102	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	378 555	310 394
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	112 289	33
у тому числі з податку на прибуток	1136	31 006	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 579	1 987
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 535	5 313
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	935 891	1 829 048
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	54 974	121 800
Витрати майбутніх періодів	1170	1 268	1 076
Інші оборотні активи	1190	17 388	18 879
Усього за розділом II	1195	1 463 952	2 177 693
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 030 124	3 655 384

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 113 132	1 113 132
внески у незареєстрований капітал	1401	570 997	570 997
Додатковий капітал	1410	15 566	15 566
накопичені курсові різниці	1412	15 566	15 566
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 229 212)	(1 741 574)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 100 514)	(612 877)
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	2 156
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2 156
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	3 417 458	3 556 616
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90 810	90 290
розрахунками з бюджетом	1620	-	32 838
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8 643
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	511 657	511 657
Поточні забезпечення	1660	7 885	8 151
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	102 828	66 552
Усього за розділом III	1695	4 130 638	4 266 104
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 030 124	3 655 384

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025** року.

Директор



Гусев Євген Володимирович

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2025	01	01
	41457925		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	690 066	696 753
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(221 389)	(148 653)
Валовий :			
прибуток	2090	468 677	548 100
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	441 032	226 474
Адміністративні витрати	2130	(21 282)	(44 007)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(431 617)	(565 973)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	456 810	164 594
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	72 633	27 950
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	529 443	192 544
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(41 805)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	487 638	192 544
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	487 638	192 544

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	411	3 535
Витрати на оплату праці	2505	13 292	37 135
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 971	1 915
Амортизація	2515	88 737	82 646
Інші операційні витрати	2520	569 877	633 401
Разом	2550	674 288	758 632

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025** року.

Директор



Гусев Євген Володимирович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	953 154	554 310
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	106	700
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(76 339)	(82 111)
Праці	3105	(10 014)	(28 883)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 983)	(2 058)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 491)	(19 185)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(7 525)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	46 942	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 549)	(11 660)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	(46)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	813 433	422 727
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	72 225	26 371
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(257)	(135)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	(39)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	71 968	26 197
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	885 401	448 924
Залишок коштів на початок року	3405	935 891	472 315
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 756	14 652
Залишок коштів на кінець року	3415	1 829 048	935 891

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025** року.

Директор



Гусев Євген Володимирович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

заРік 2024р

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 113 132	-	15 566	-	(2 229 212)	-	-	(1 100 514)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	1 113 132	-	15 566	-	(2 229 212)	-	-	(1 100 514)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	487 638	-	-	487 638
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	487 638	-	-	487 638
Залишок на кінець року	4300	1 113 132	-	15 566	-	(1 741 574)	-	-	(612 876)

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025 року**.

Директор



Гусев Євген Володимирович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

заРік 2023р

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 113 132	-	15 566	-	(2 127 865)	(38 083)	-	(1 037 250)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	1 113 132	-	15 566	-	(2 127 865)	(38 083)	-	(1 037 250)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	192 545	-	-	192 545
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(293 893)	-	-	(293 893)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	38 083	-	38 083
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(101 083)	38 083	-	(63 264)
Залишок на кінець року	4300	1 113 132	-	15 566	-	(2 229 212)	-	-	(1 100 514)

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025 року**.

Директор



Гусев Євген Володимирович

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ"**
Територія **ОДЕСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Одиниця виміру: тис.грн.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Дата (рік, місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	12	31
41457925		
UA51100270010275193		
240		
35.11		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортиза-ції за рік	Втрати від змен-шення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пере-оцінена) вартість	накопи-чена аморти-зація		первісної (переоці-неної) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переоці-нена) вартість	накопи-чена аморти-зація			первісної (перео-ціненої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (перео-цінена) вартість	накопи-чена аморти-зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	33	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	33
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	30	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	30
Разом	080	63	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	63
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	3 185 810	1 622 208	-	-	-	-	-	88 506	-	-	-	3 185 810	1 710 714	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 331	830	257	-	-	-	-	232	-	-	-	1 588	1 062	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4 426	2 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 426	2 357	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	273	273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	273	273	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	3 191 840	1 625 668	257	-	-	-	-	88 738	-	-	-	3 192 097	1 714 406	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	2 069
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	1 059
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	257	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	257	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	209 568	340 941
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	231 464	90 676
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	90 083
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	72 633	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____
(632) - _____ %
(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	121 800
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	1 707 248
Разом	690	1 829 048

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 622	880	-	70	-	3 432	3 432
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	225 019	90 083	-	231 464	-	-	83 638
Разом	780	227 641	90 963	-	231 534	-	3 432	87 070

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	127	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	7	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	10 829	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	10 963	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	310 394	136 865	9 183	164 346
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5 313	5 313	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	39 650
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	2 155
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	41 805
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	39 650
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	2 155
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	88 738
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
	1423	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

(1433) -

законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії **20 травня 2025** року.

Директор



Гусев Євген Володимирович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮЖНЕ ЕНЕРДЖІ» (далі – “Компанія”) було зареєстровано у відповідності до українського законодавства 12 липня 2017 року. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричної енергії з альтернативних джерел енергії (енергія вітру). Будівництво завершено в червні 2021 року. Вітроелектростанція складається з 17 вітрових енергетичних установок з загальною встановленою потужністю 76,5 МВт.

ВЕС «Южне Енерджі» розташована в Одеському районі Одеської області.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 65031, Одеська область, місто Одеса, район Малиновський, вул. Грушевського, буд. 39-Е, к. 21.

Місце здійснення підприємницької діяльності зареєстроване за адресою: Україна, Одеська область, Лиманський район, Сичавська сільська рада, автодорога Одеса-Мелітополь-Новоазовськ 52 км, 3.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років частки учасників у статутному капіталі Компанії розподілялися наступним чином:

	2024	2023
ТОВ «Лун'юань Пауер Оверсіз Інвестмент Ко., Лтд.», країна заснування КНР	51%	51%
ТОВ «Хіро Азія Інвестмент Лімітед», країна заснування Гонконг	49%	49%

Середня кількість працівників Компанії у 2024 році склала 19 співробітників (2023: 20 співробітників).

Загальна основа формування фінансової звітності

1.1. Достовірне подання та відповідність НП(С)БО

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за 2024 і 2023 роки є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО з врахуванням змін, внесених МФУ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

1.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються, як операції в іноземних валютах.

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки комбінованої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31.12.2024 року	Середній курс обміну за 2024 рік	Станом на 31.12.2023 року	Середній курс обміну за 2023 рік
Гривня/долар США	42,04	40,16	37,98	36,58
Гривня/євро	43,93	43,46	42,21	39,56

1.3. Економічне середовище, у якому Компанія здійснює свою діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «C»/«RD»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії. Підприємства продовжували адаптуватися до умов воєнного часу, зокрема шляхом цифровізації процесів, релокації, змін логістики, а також впровадження гнучких моделей роботи

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «CC/CCC-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «CCC/CCC+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C».

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Компанії, оскільки існують ризики пошкодження виробничого обладнання, обстріли призводять до порушення роботи енергетичної інфраструктури в цілому, що ускладнює доставку електричної енергії покупцям, погіршення макроекономічної ситуації в країні призводить до дефіциту ліквідності та кризи неплатежів на ринку електроенергії. Компанія станом на 31 грудня 2022 року оцінила суму очікуваного відшкодування основних засобів та визнала збитки від знецінення в сумі 1 336 615,2 тис. грн. у складі інших витрат. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року за оцінками керівництва додаткове знецінення / відновлення корисності відсутнє.

Хоча Компанія продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 1.4.

1.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

У лютому 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження основного обладнання ВЕС;

- порушення інфраструктури ЛЕП, що унеможливило доставку електроенергії до покупця;
- скорочення платоспроможного попиту на електроенергію населення та бізнесу в Україні, що спричинило профіцит на ринку електроенергії України, і як наслідок, зниження рівня оплати від ДП Гарантований покупець за реалізовану електроенергію;
- валютні збитки за дебіторською заборгованістю від ДП Гарантований покупець у зв'язку із фіксацією курсу валют НБУ та відсутністю перегляду зеленого тарифу, що прив'язаний до курсу євро щодо гривні та переглядається НКРЕКП (Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг) як середній курс за 30 днів до засідання Регулятора;

Компанія вжила ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- проведення регулярного технічного обстеження та профілактичного обслуговування;
- розробка плану реагування у випадку форс-мажорних обставин.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує діяльність у нормальному режимі. З урахуванням карти ведення бойових дій Компанія не передбачає суттєвих змін у поставках електроенергії.

Компанія має наявні гарантійні зобов'язання від держави в особі ДП «Гарантійний покупець» щодо учасників ринку виробників електроенергії із відновлювальних джерел, вся вироблена електрична енергія буде реалізована в майбутніх періодах. Керівництво прогнозує зниження виробництва внаслідок аварійних зупинок або форс-мажорних обставин та закладає можливі песимістичні сценарії в бюджет, за найкращими очікуваннями таке зниження не буде мати впливу на безперервність діяльності Компанії.

Керівництво отримало від акціонерів Компанії письмовий намір підтримувати поточні операції Компанії в передбачуваному майбутньому. Для уникнення розривів ліквідності, Компанія має можливість залучити додаткові кредити від материнської компанії за необхідності.

Керівництво переглянуло прогнози із реалізації проекту з урахуванням очікуваного скорочення обсягів будівництва та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище. Базуючись на проведеному аналізі, керівництво дійшло висновку, що Компанія згенерує достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, менеджмент Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує значна невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, можливість Компанії реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення щодо облікових політик

2.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. НП(С)БО наводить облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» за 2024 рік.

2.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо НП(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

2.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії за 2024 рік відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до НП(С)БО.

2.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

2.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

2.2.1. Визнання та оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом:

- якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- якщо його вартість може бути достовірно визначена;
- якщо має очікуваний строк корисного використання більше ніж 1 рік;
- якщо вартість перевищує 20 000 грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.) (без ПДВ).

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються Компанією більше одного періоду (одного року чи операційного циклу), проте вартість яких менша 20 000,00 гривень, визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) у складі основних засобів.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни придбання (без непрямих податків);
- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельномонтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Первісна вартість об'єктів основних засобів, зобов'язання за які визначені загальною сумою, визначається розподілом цієї суми пропорційно до справедливої вартості окремого об'єкта основних засобів.

Подальші витрати

В процесі експлуатації основних засобів Компанія несе додаткові (наступні) витрати, пов'язані з їх використанням.

До таких витрат відносяться:

- витрати на технічне обслуговування основних засобів;
- витрати на поточний ремонт основних засобів;
- витрати на капітальний ремонт основних засобів.

Компанія визнає як збільшення первісної вартості основного засобу витрати на часткову заміну елементів основних засобів. Інші витрати капіталізуються за умови того, що зростуть майбутні економічні вигоди після проведених робіт (ремонтів).

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів будівництва, з урахуванням відповідно розподілених прямих та накладних витрат, понесених при будівництві вищеописаних роботах. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

2.2.2. Амортизація основних засобів

Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації основних засобів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів) починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання, та припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Нарахування амортизації основних засобів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів) здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

Компанії затвердила наступні строки корисного використання:

Найменування	Строк служби, років
Земельні ділянки	-
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	2-5
Інше обладнання	5
Інструменти та інвентар (в т.ч. транспортні засоби)	4-5

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Амортизаційні витрати відображаються у складі відповідних витрат, а саме у складі собівартості реалізованої продукції, витрат на розробку та розвиток (капітальні витрати), адміністративних та збутових витрати, інших витрати Компанії.

2.2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або її частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Бухгалтерський облік нематеріальних активів Компанія веде щодо кожного об'єкта.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок);
- мита;
- непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку їх корисного використання, який може встановлюватись Компанією в окремому розпорядчому документі або при визнанні об'єкта нематеріальним активом при зарахуванні на баланс.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання у бухгалтерському обліку амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких Компанією не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

2.2.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток у звітності Компанії являє собою суму податків на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період, визначеної відповідно до правил, встановлених податковими органами.

Поточний податок представляє собою очікувану суму податку до сплати у відношенні оподатковуваного прибутку за звітний рік, визначену відповідно до правил, встановлених податковими органами та розраховану із застосуванням ставки податку, що діяла на дату балансу, а також будь-які коригування сум податку до сплати, пов'язані з попередніми звітними періодами.

Компанія використовує балансовий метод розрахунку податкових різниць. Відстрочені податки визначаються із застосуванням методу зобов'язань відносно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань та їхньою податковою базою. Відстрочені податки не визнаються по відношенню до таких тимчасових різниць: які не вираховується з метою оподаткування, до різницями, що виникають в результаті первісного визнання активів або зобов'язань, не впливає ні на бухгалтерську, ні на податковий прибуток, до різницями, пов'язаним з інвестиціями в дочірні компанії в тій мірі, в якій такі різниці не будуть компенсовані у найближчому майбутньому. Оцінка суми відстрочених податків ґрунтується на очікуваному способі реалізації або покриття балансової вартості активів та зобов'язань із застосуванням ставки податку діяла на дату балансу.

2.2.5. Облікові політики щодо запасів

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси обліковуються по найменшій з двох величин: фактичною собівартістю (за первісною вартістю) або за чистою вартістю реалізації.

Для визначення собівартості запасів, що списуються при реалізації чи використанні, Компанія визначає метод середньозваженої собівартості.

2.2.6. Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

У разі, якщо ефект матеріальний, резерви визначаються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей з урахуванням фактору часу та, при необхідності, ризики, притаманні даному зобов'язанню.

Компанія створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам;
- які залежать від вирішення судових справ;
- інших витрат і платежів.

Резерви (окрім резервів на виплату відпусток працівникам) нараховується та переглядаються щомісяця, щоквартально або на дату балансу.

Резерв щодо витрат, які залежать від вирішення судових справ, нараховується у випадку судового (або досудового) розгляду справ, якщо існує визначена ймовірність, що результат судового розгляду призведе до збитку.

Резерв з інших витрат і платежів створюється у випадку коли Компанія має теперішнє, юридичне або традиційне зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, ймовірно (більш ніж 50%), що зобов'язання буде погашено грошовими коштами, та суму зобов'язання можна оцінити достатньо достовірно.

2.2.7. Виплати працівникам

Заробітну плату виплачують працівникам регулярно в робочі дні у терміни, встановлені колективним договором або нормативним актом роботодавця, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснювали виплату.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Щодо операцій з персоналом Компанія створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

2.2.8. Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Датою отримання доходів, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (принцип нарахування).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Дохід (виручка) від продажу товарів визнається, коли задовольняються всі перераховані нижче умови:

- Компанія передала покупцю значні ризики та винагороди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, надійдуть в Компанію; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно оцінені.

До складу інших операційних доходів входять доходи, що виникають в процесі операційної діяльності Компанії, але не пов'язані із реалізацією продукції, товарів, послуг.

Інші операційні доходи включають:

- дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від роялті;
- дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, тощо.

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів, дохід від вартості товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих Компанією у звітному періоді та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

2.2.9. Витрати

Витратами звітної періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами та не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
- балансова вартість валюти.

Витрати за функцією класифікуються як:

- собівартість реалізованих товарів, готової продукції;
- загальновиробничі витрати;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- інші неопераційні витрати.
- собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітної періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат, наднормативних виробничих витрат.

Виробнича собівартість готової продукції (робіт, послуг) включає:

- прямі матеріальні витрати;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

До складу матеріальних витрат включаються вартість використаних сировини та основних матеріалів.

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкту витрат.

До складу загальновиробничих витрат включаються витрати, в тому числі і послуги сторонніх організацій, які прямо неможливо віднести до конкретного об'єкту витрат.

Базою для розподілу загальновиробничих витрат є виготовлена продукція.

Оцінка виготовленої на протязі місяця готової продукції здійснюється за фактичною собівартістю.

- Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), визнаються як інші операційні витрати та визнаються витратами звітної періоду.
- Витрати, не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), визнаються як інші витрати та визнаються витратами звітної періоду.

2.2.10. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

До дебіторської заборгованості належить:

- торгова дебіторська заборгованість – заборгованість, що виникає від реалізації продукції, товарів, послуг;
- інша дебіторська заборгованість, що не являється торговою чи передплатами виданими (розрахунки з бюджетом, розрахунки із підзвітними особами, нараховані доходи, тощо).

За строками погашення розрізняють наступні види дебіторської заборгованості:

- поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає у ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю;
- довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає у ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за теперішньою вартістю. Та частина довгострокової дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість приймається до обліку у сумі, що рівна вартості товарів чи наданих послуг в оцінці за умовами договору, тобто за історичною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаній заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

При цьому Компанія, не рідше одного разу на квартал, аналізує стан дебіторської заборгованості та у складі резерву сумнівних боргів виділяє:

- Загальний резерв сумнівних боргів – нараховується у відсотковому відношенні до строку погашення заборгованості згідно методології «Розрахунок загального резерву сумнівних боргів» затвердженої Компанією;
- Спеціальний резерв сумнівних боргів – нараховується щодо окремих заборгованостей, якщо існує висока ймовірність непогашення (понад 75%) таких заборгованостей та суми можуть бути достовірно визначені.

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною за умов, що:

- відповідні дії (заходи) щодо її стягнення не призвели до позитивних наслідків та
- минув строк позовної давності щодо такої заборгованості за зобов'язаннями.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої було створено резерв сумнівних боргів, у разі визнання її безнадійною списується за рахунок нарахованого резерву сумнівних боргів. Якщо сума безнадійної дебіторської заборгованості в поточному періоді перевищує суму нарахованого резерву, то частина такої безнадійної дебіторської заборгованості, яка перевищує нарахований резерв, списується за рахунок витрат поточного періоду.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

2.2.11. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Первісно зобов'язання визнається у звітності за сумою його погашення, встановленою умовами договору, якщо не вказано інше.

Компанія виділяє довгострокові та короткострокові зобов'язання по розрахункам із постачальниками.

До довгострокових зобов'язань відносяться зобов'язання, строк погашення котрих складає більше 12 місяців на дату балансу.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточна заборгованість перед постачальниками визначається як заборгованість, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, починаючи з дати балансу.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

2.2.12. Кредити та займи

При обліку кредитів Компанія веде окремий облік основної суми боргу та заборгованості з нарахованих відсотків.

До довгострокових зобов'язань відносяться зобов'язання, строк погашення яких складає більше 12 місяців від дати балансу.

Для класифікації зобов'язань за кредитами в якості довгострокових Компанія повинна мати безумовне право відстрочити платіж на 12 місяців від звітної дати. Таким чином, довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі певних умов), вважається довгостроковим тільки якщо виконуються обидві умови:

- позикодавець до звітної дати погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення умов протягом дванадцяти місяців з дати балансу, які можуть викликати обов'язок сплатити заборгованість.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» за теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою для аналогічного інструменту. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Позика у подальшому обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Короткострокові позики обліковуються за вартістю погашення.

Відсоткові витрати обліковуються у складі фінансових витрат.

Кредити від пов'язаної особи

Компанія отримує позики від материнської компанії.

Відповідно до НПСБО 1 фінансова звітність підприємства формується з дотриманням, зокрема, принципу превалювання сутності над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

У разі надання позики на безвідсоткових умовах або за ставкою, яка суттєво нижче ринкової, материнська компанія фактично надає Компанії економічну вигоду, яка виходить за межі простої позики коштів. Така операція за сутністю є формою фінансової інвестиції (внеску у капітал), а не виключно комерційною угодою, адже на ринкових умовах Компанія мала б понести додаткові витрати на обслуговування боргу (відсоткові платежі).

У випадку класифікації позики як довгострокової будь-яке первинне визнання суми дисконту/премії (різниці між теперішньою та номінальною вартістю фінансових зобов'язань) відображається як збільшення/зменшення Власного капіталу.

2.2.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти – готівка, кошти на рахунках у банках та короткострокові депозити.

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування на розрахункові та/або валютні рахунки.

На залишок грошових коштів на банківських рахунках, згідно умов договору із розрахунковокасового обслуговування, можуть нараховуватися відсотки, які відповідно відображаються в бухгалтерському обліку.

2.2.14. Власний капітал

Власний капітал визначається як залишкова частка в активах Компанії після вирахування його зобов'язань. У Звіті про фінансовий стан за П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» вимагається відображення таких статей власного капіталу:

- зареєстрований (пайовий капітал);
- капітал у дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
- неоплачений капітал;
- вилучений капітал.

Сума власного капіталу може збільшуватись на суму конвертування зобов'язань, а також збільшення вартості активів, не пов'язаного із підвищенням заборгованості перед кредиторами (дооцінка необоротних активів). Напроти, зменшення власного капіталу підприємства буде відбуватися внаслідок виходу учасників, викупу чи анулювання викуплених акцій, зменшення номінальної вартості акцій або з інших причин.

Операції з формування статутного капіталу в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються за валютним курсом на дату прийняття рішення Компанії щодо формування статутного капіталу.

Внески учасників до статутного капіталу підприємства оцінюються і фіксуються в установчих документах в українських гривнях за курсом НБУ на дату прийняття рішення Компанії і надалі не підлягають перерахуванню у зв'язку зі змінами курсів іноземної валюти.

Курсові різниці, що можуть виникати під час здійснення платежів по внескам учасників в іноземній валюті обліковуються як Додатковий капітал.

2.3. Основні облікові оцінки та припущення, застосовані при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

2.3.1. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить вигоди. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

2.3.2. Резерв сумнівних боргів

Компанія переглядає індивідуально дебіторську заборгованість на кожну дату складання Балансу для того, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення / ефекти відновлення корисності відображатися у звіті про прибутки та збитки. Зокрема, керівництво Компанії застосовує припущення, оцінюючи розмір і строки майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оціночні значення базуються на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних, що призведе до майбутніх змін в резерві.

2.3.3. Резерв під знецінення основних засобів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, яка є найбільшою з таких величин: чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Розрахунок чистої вартості реалізації активу ґрунтується на наявній інформації щодо операцій продажу аналогічних активів між незалежними сторонами, що мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах, що спостерігаються, за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків за період строку експлуатації активів, яка найбільш чутлива до оцінок ставки дисконтування, очікуваних обсягів виробництва та частки очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості.

2.3.4. Визнання відстрочених податкових активів

Відкладені податкові активи визнаються тією мірою, якою є можливим отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності на підставі ймовірних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

3. Інфляційна складова при складанні звітності

Відповідно до пункту 4 П(С)БО 22 «Вплив змін валютних курсів», показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню на інфляційну складову у разі досягнення кумулятивного приросту інфляції 90 % і більше за період останніх трьох років, включаючи звітний.

Кумулятивний приріст інфляції визначається як добуток індексів споживчих цін за три останні роки (у вигляді коефіцієнтів) мінус 100. Індeksi споживчих цін використовуються за даними, офіційно оприлюдненими Державною службою статистики України.

У разі досягнення в кумулятивного приросту інфляції 90 % і більше, підприємство в наступних звітних періодах здійснюватиме відповідні коригування показників фінансової звітності відповідно до вимог П(С)БО 22.

4. Розкриття іншої інформації

4.1.1. Оренда активів

В якості орендаря Компанія уклала ряд договорів операційної оренди земельних ділянок та нежитлових приміщень терміном понад 5 років,

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди станом на 31 грудня складала:

	2024	2023
До 1 року	1 233	1 204
Від 2 до 5 років	4 492	4 327

Примітка вище не включає платежі по договорах оренди, які можуть бути припинені в односторонньому порядку, а також платежі за договорами сервіту. Річні витрати за такими договорами за 2024 рік склали 3 244 тис. грн (2023: 3 158 тис. грн.)

Орендні платежі за угодою про операційну оренду Компанія визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанії сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під додаткові податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

4.1.3. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- 1) зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- 2) Забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на товари, послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Компанія розглядає заборгованість за позиками та статутний капітал, як основні джерела капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Компанії прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

5. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти» та 1160 «Поточні фінансові інвестиції» та 1035 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Станом на звітну дату грошові кошти були представлені наступним чином:

	Термін погашення	Процентна ставка	Валюта	31.12.2024
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	-	-	UAH	121 800
Короткострокові депозити (UAH)	січень 2025	6%	UAH	1 512 000
Короткострокові депозити (EUR)	січень 2025	0,1%	EUR	195 248
Разом				1 829 048
	Термін погашення	Процентна ставка	Валюта	31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	-	-	UAH	54 973
Короткострокові депозити (UAH)	січень 2024	6,8%	UAH	691 000
Короткострокові депозити (EUR)	січень 2024	0,1%	EUR	189 918
Разом				935 891

6. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи»

Станом на звітну дату торговельна дебіторська заборгованість виглядає наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	394 032	603 574
Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості	(83 638)	(225 019)
Разом	310 394	378 555

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена розрахунками з іншими дебіторами, передоплати постачальникам, та розрахунками за соціальним страхуванням у розмірі 5 313 тис. грн станом на 31 грудня 2024 р. та 13 535 тис. грн станом на 31 грудня 2023 р.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші оборотні активи представлені залишками на технічних рахунках з ПДВ у вигляді незадекларованого податкового кредиту та ПДВ із суми отриманих авансів.

7. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання»

Станом на звітну дату Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит за виданими передоплатами	873	2 232
Відстрочені ПДВ зобов'язання за касовим методом	65 672	100 596
Інші зобов'язання	7	-
Разом	66 552	102 828

8. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків»

Станом на 31 грудня 2024 року у складі короткострокових кредитів банків (рядок 1600) відображено безвідсоткові позики, отримані від материнської компанії, деноміновані в євро, балансовою вартістю 3 556 616 тис. грн (еквівалент 80 967 тис. євро за курсом на кінець звітного періоду), станом на 31 грудня 2023 року відповідна заборгованість становила 3 417 458 тис. грн (еквівалент 80 967 тис. євро).

Умовами договорів передбачено право позикодавця вимагати дострокового погашення у будь-який момент шляхом направлення письмового повідомлення. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року такі повідомлення були отримані, відповідно, зобов'язання за позиками класифіковано як зобов'язання, що підлягають погашенню на вимогу, у складі поточних зобов'язань та обліковуються за вартістю погашення.

У зв'язку з обмеженнями валютного регулювання в Україні, зокрема заборобою на проведення валютних платежів за кордон під час дії воєнного стану, Компанія тимчасово не може погасити заборгованість. Незважаючи на це, керівництво продовжує активно досліджувати можливі альтернативні механізми її погашення.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до Компанії не було вжито заходів щодо примусового стягнення боргу.

Станом на звітну дату кредити та позики були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Безвідсоткові позики від материнської компанії	3 556 616	3 417 458
Разом	3 556 616	3 417 458

9. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії за звітний період представлений наступним чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	690 066	696 753
Разом	690 066	696 753

Гарантований покупець (ДП «Гарантований покупець») формує ціну на електроенергію для виробників із вітру за «зеленим» тарифом згідно з законодавством України. Формування ціни базується на «зеленому» тарифі, який

встановлюється для кожного виробника Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Цей тариф прив'язаний до євро за МВт·год і фіксується на дату введення об'єкта в експлуатацію.

Ціна закупівлі = «Зелений» тариф × курс євро.

Для Компанії встановлений "зелений" тариф у валюті згідно 1.4. розрахунку Постанови 30.08.2019 № 1817 та коефіцієнту «зеленого» тарифу 1,68 (тобто 0,09 євроцентів за 1 кВт/год до 01.01.2030 року). У подальшому НКРЕКП визначає тариф у гривні згідно середнього курсу НБУ євро за останні 30 днів до відповідного засідання НКРЕКП.

10. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції»

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, складалася з:

	2024	2023
Амортизація вітропарку	88 506	82 138
Послуги з відшкодування частки вартості врегулювання небалансу	30 477	(402)
у тому числі коригування	(2 610)	(402)
Послуги з відшкодування вартості відхилення	37 821	-
Технічне обслуговування вітропарку	20 210	19 565
Послуги диспетчеризації	18 991	17 208
Страховання майна	17 292	21 156
Витрати на оренду землі	3 114	3 059
Заробітна плата	2 755	3 081
Інші	2 223	2 848
Разом	221 389	148 653

Закон України «Про ринок електричної енергії» визначає небаланси електричної енергії як різницю між фактичними обсягами відпуску або споживання, імпорту, експорту електричної енергії сторони, відповідальної за небаланс, та обсягами купленої і проданої електричної енергії. Небаланси розраховуються відповідно до правил ринку та для кожного розрахункового періоду.

Гарантований покупець зобов'язується врегульовувати небаланси електричної енергії, що виникають у разі відхилення фактичних погодинних обсягів відпуску/відбору електричної енергії (які не пов'язані з виконанням команд оператора системи передачі на зменшення навантаження та командами з операційної безпеки) генеруючих установок Компанії, які включені до балансуєної групи гарантованого покупця, від їхніх добових погодинних графіків відпуску/відбору електричної енергії (надалі – небаланс електричної енергії Учасника), а Учасник зобов'язується у випадках, порядку та розмірах, установлених Договором, відшкодовувати СВБ свою частку вартості врегулювання небалансу електричної енергії БГ ГП та відшкодовувати вартість відхилень.

11. Примітка до статей Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, складалася з:

	2024	2023
Дохід від відновлення дебіторської заборгованості	231 464	66 566
Дохід від операційної курсової різниці	209 568	159 908
Разом	441 032	226 474

12. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, складалася з:

	2024	2023
Витрати від операційної курсової різниці	340 941	408 918
Витрати від знецінення дебіторської заборгованості	90 083	150 419
Інші	593	6 636
Разом	431 617	565 973

13. Примітка до статей Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи»

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, складалася з:

	2024	2023
Відсотки від розміщення короткострокових депозитів	72 633	27 950
Разом	72 633	27 950

14. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний рік представлені наступним чином:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	39 650	-
Витрати від зміни відстрочених податків	2 155	-
Разом	41 805	-

Витрати (дохід) з податку на прибуток представлені нарахуванням поточного податку на прибуток. Узгодження теоретичного і фактичного податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене в такий спосіб:

	2024	2023
Прибуток/ (збиток) за рік	529 443	192 544
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичні витрати/ (дохід) з податку на прибуток	(95 300)	(34 658)
Податковий вплив:		
Тимчасових різниць, щодо яких не було визнано відстрочених податків	53 503	34 658
Інше	(8)	-
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	(41 805)	-

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

Податковий ефект тимчасових різниць	31.12.2024	Віднесено на прибуток / (збиток)	31.12.2023
Основні засоби	240 591	-	240 591
Резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості	840	(107)	947
Резерв забезпечень майбутніх витрат та платежів	15 055	(25 448)	40 503
Податкові збитки	-	(68 003)	68 003
Вплив спеціального коригування фінансового результату за продану електричну енергію за «зеленим» тарифом та/або за надані послуги із зменшення навантаження, відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України	(18 050)	37 900	(55 950)
Разом згорнуто ВПА та ВПЗ	238 436	(55 685)	294 094
Невизнані ВПА	(240 591)	53 503	(294 094)
Разом	(2 155)	(2 155)	-

Інформація про рух відстрочених податкових активів/(зобов'язань) представлена наступним чином:

	2024	2023
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	-	-
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	(2 155)	-
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	-	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	(2 155)	-

15. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під контролем або істотним впливом Компанії, а також підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родин таких фізичних осіб.

Залишки по операціям з підприємствами під спільним контролем представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання		
Короткострокові кредити та позики (рядок 1600)	3 556 616	3 417 458

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	511 657	-
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	-	511 657
	4 068 273	3 929 115

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, що відрізняються від ринкових.

Компанія не має суттєвого впливу або контролю на інші підприємства.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал представлений Генеральним менеджером Компанії, директором та заступником директора. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати відображена у складі адміністративних затрат та становила 403 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (2023 р.: 21 593 тис. грн.)

16. Управління ризиками Компанії

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- 1) забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- 2) забезпечення інтересів власників Компанії;
- 3) забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
- 4) забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Компанії, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Компанії.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

16.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2024 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в банку були враховані дані рейтингу надійності банків.

Щодо дебіторської заборгованості

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво приймає рішення щодо створення резервів забезпечення.

Компанія застосовує наступні методи управління кредитним ризиком:

- попередження кредитного ризику шляхом ідентифікації, аналізу та оцінки потенційних ризиків на стадії, що передусє проведенню операцій, які є чутливими до кредитного ризику;
- планування рівня кредитного ризику шляхом оцінки рівня збитків, що очікуються;
- обмеження кредитного ризику шляхом встановлення лімітів та/або обмежень ризику;

- застосування системи повноважень з прийняття рішень;
- встановлення критеріїв та нормативів у відповідності до вимог Національної комісії; що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Станом на 31 грудня 2024 р. максимальна схильність Компанії кредитного ризику оцінюється в сумі 317 694 тис. грн. (на 31 грудня 2023 в сумі 393 669 тис. грн.).

16.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Компанія здійснює:

а) аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який наражається суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду;

б) зміни та припущення і причини таких змін.

16.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює:

а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами;

б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення. Аналіз за строками погашення включає період до погашення, який залишився на звітну дату згідно з контрактами, для тих похідних фінансових зобов'язань, для яких періоди до погашення за контрактами є суттєвими для розуміння часу грошових потоків.

Компанія прагне підтримувати стабільну базу фінансування, що складається, насамперед, з торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз термінів погашення фінансових зобов'язань станом на звітну дату виглядає так:

Станом на 31.12.2024	За вимогою і менше 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Разом
Позики материнської компанії	3 556 616	-	-	3 556 616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	511 657	-	-	511 657
Торгова та інша фінансова кредиторська заборгованість	-	90 290	-	90 290
Разом	4 068 273	90 290	-	4 158 563

Станом на 31.12.2023	За вимогою і менше 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Разом
Позики материнської компанії	3 417 458	-	-	3 417 458
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	511 657	-	-	511 657
Торгова та інша фінансова кредиторська заборгованість	-	90 810	-	90 810
Разом	3 929 115	90 810	-	4 019 925

17. Події після звітної дати

В 2025 Компанія нарахувала дивіденди до сплати в сумі 303 253 тис. грн. по результатам 2024 року.

18. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 20 травня 2025 року.