

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-34
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	35-36
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	37-38
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	39-40
Форма 4 – Звіт про власний капітал	41-42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. 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

Звертаємо увагу на Примітку 14 до фінансової звітності, в якій розкрито порушення ковенант кредитної угоди Компанією та Примітку 3.4 до фінансової звітності, яка розкриває суттєві облікові припущення щодо чистих збитків та від'ємних чистих активів Компанії та відповідного впливу на фінансову звітність. Ми також звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 23 до фінансової звітності, яка розкриває інформацію про значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора. 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 зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві 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 МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
м. Львів, 19 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 11 квітня 2024 року.



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2023 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Активи	Примітки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Непоточні активи				
Основні засоби	6	740 423	922 293	1 093 579
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		28	42	52
Відстрочені податкові активи	20	86 714	78 160	25 983
Інші непоточні фінансові активи		-	-	-
Інші непоточні нефінансові активи	7	25 105	8 987	10 454
Загальна сума непоточних активів		852 270	1 009 482	1 130 068
Поточні активи				
Поточні запаси		258	17	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	286 692	173 958	61 878
Поточні податкові активи, поточні		3 269	3 269	3 269
Інші поточні фінансові активи		-	-	-
Інші поточні нефінансові активи	9	7 509	7 530	16
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	217 038	373 734	339 941
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		514 766	558 508	405 104
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-	-
Загальна сума поточних активів		514 766	558 508	405 104
Витрати майбутніх періодів		4 564	1 323	1 202
Загальна сума активів		1 371 600	1 569 313	1 536 374

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	11	100	100	100
Нерозподілений прибуток		(374 049)	(275 912)	(13 389)
Загальна сума власного капіталу		(373 949)	(275 812)	(13 289)
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Непоточне забезпечення				
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-	-
Інше непоточне забезпечення	12	62 264	52 794	47 083
Загальна сума непоточних забезпечень		62 264	52 794	47 083
Довгострокові банківські кредити		-	-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	906	2 174	1 100
Загальна сума непоточних зобов'язань		63 170	54 968	48 183
Поточні зобов'язання				
Поточне забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		427	336	249
Інші поточні забезпечення	12	324	256	187
Загальна сума поточних забезпечень		751	592	436
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	54 648	51 513	436
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	14,15	1 571 280	1 712 959	1 490 485
Інші поточні нефінансові зобов'язання	16	55 700	25 093	10 123
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		1 682 379	1 790 157	1 501 480
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		1 682 379	1 790 157	1 501 480
Відстрочений дохід		-	-	-
Загальна сума зобов'язань		1 745 549	1 845 125	1 549 663
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 371 600	1 569 313	1 536 374



М.П.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	378 235	239 291
Собівартість реалізації	18	(214 573)	(207 281)
Валовий прибуток		163 662	32 010
Інші доходи		-	-
Витрати на збут		-	-
Адміністративні витрати	18	(6 688)	(5 937)
Інша витрата	18	(125)	(54)
Інші прибутки (збитки)		(29)	251
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		156 820	26 270
Фінансові доходи	19	3 945	1 976
Фінансові витрати	19	(218 950)	(342 946)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		(48 506)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(106 691)	(314 700)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	20	8 554	52 177
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(98 137)	(262 523)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		(98 137)	(262 523)



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		293 041	220 655
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		-	256
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(67 055)	(32 945)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(3 212)	(3 291)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(34 052)	(38 126)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		188 722	146 549
Проценти отримані		-	421
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		188 722	146 970
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		(2 755)	(894)
Придбання нематеріальних активів		-	(13)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Проценти отримані		3 775	1 761
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		1 020	854
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		-	-
Погашення запозичень		(298 035)	(128 231)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(1 573)	(1 117)
Дивіденди сплачені		-	-
Проценти сплачені		(46 050)	(49 617)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(7 327)	(5 230)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(352 985)	(184 195)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(163 243)	(36 371)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		6 547	70 164
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(156 696)	33 793
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		373 734	339 941
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	217 038	373 734



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок						
Раніше представлені	100	100	(251 608)	10 804	(251 508)	10 904
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці (примітка 24)	-	-	(24 304)	(24 193)	(24 304)	(24 193)
Власний капітал на початок періоду	100	100	(275 912)	(13 389)	(275 812)	(13 289)
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	(98 137)	(262 523)	(98 137)	(262 523)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Загальний сукупний дохід	-	-	(98 137)	(262 523)	(98 137)	(262 523)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(98 137)	(262 523)	(98 137)	(262 523)
Власний капітал на кінець періоду	100	100	(374 049)	(275 912)	(373 949)	(275 812)

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів" (надалі "Компанія") було засновано відповідно до законодавства України 27 вересня 2012 року.

Юридична адреса Компанії: 81060, Львівська обл., Яворівський район, село Терновиця, вул. Лесі Українки, 54.
Фактична адреса Компанії: 79005, Львів, вул. Шота Руставелі, 7.

Основні види діяльності Компанії:

- виробництво електроенергії;
- передача електроенергії;
- розподіл електроенергії;
- торгівля електроенергією;
- будівництво електростанцій та телекомунікацій.

У 2019 році Компанія завершила будівництво другої черги сонячної електростанції у с. Терновиця. Початок виробництва електроенергії та введення в експлуатацію першої черги було здійснено у жовтні 2018 року. Для фінансування будівництва Компанією було укладено кредитний договір з Європейським банком реконструкції та розвитку ("ЄБРР") та Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією ("НЕФКО").

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складала 18 осіб (31 грудня 2022: 19 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Ця фінансова звітність є першою офіційною фінансовою звітністю Компанії, яку складено відповідно до МСФЗ. Починаючи з 1 січня 2017 року (дата переходу на МСФЗ), Компанія вела паралельний облік та складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ для подання акціонерам та іншим зацікавленим сторонам. Додана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальнішу інформацію про вплив зміни концептуальної основи подання фінансової звітності викладено у примітці 24.

3.2 Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія провела тест на знецінення, за результатами якого сума очікуваного відшкодування перевищила балансову вартість активів, тому збиток від знецінення не був визнаний.

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань управлінський персонал Компанії здійснив перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Станом на 31 грудня 2023 року частина торгової дебіторської заборгованості є протермінованою, тому Компанією було визнано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 48'506 тис. грн.

Оренда земельної ділянки державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковим Кодексом України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 03 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фіскальні інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 "Оренда", відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються. Поточні орендні платежі обліковуються за тим же методом, як до прийняття МСФЗ 16 "Оренда".

Відсоткова ставка, закладена в оренду

Якщо відсоткову ставку, закладену в оренду, неможливо визначити, Компанія використовує ставку на додаткові запозичення. Для цілей цієї фінансової звітності Компанія використовувала ставки за виданими банківськими кредитами з аналогічними характеристиками (валюта, строк погашення тощо) згідно зі статистичними даними, опублікованими Національним банком України.

Оцінка безвідсоткових позик, отриманих від Засновника, за амортизованою вартістю

Безвідсоткові позики, отримані від Засновника, були оцінені за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, яка дорівнює середній процентній ставці Національного банку України за виданими позиками з аналогічними строками погашення. Зміна дати погашення кредиту ЄБРР може призвести до переоцінки цих зобов'язань, оскільки вони підлягають погашенню після погашення основної суми кредиту ЄБРР.

Оцінка безвідсоткових кредитів, отриманих від пов'язаних сторін, за амортизованою вартістю

Безвідсоткові кредити, отримані від пов'язаних сторін, були оцінені за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, яка дорівнює середній процентній ставці Національного банку України за виданими кредитами з аналогічними строками погашення. Зміна дат погашення кредитів ЄБРР та НЕФКО може призвести до переоцінки цих зобов'язань, оскільки вони підлягають погашенню після погашення основної суми кредитів ЄБРР та НЕФКО.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2023 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що існує ймовірність того, що Компанія реалізує вигоди від відстрочених податкових активів, визнаних у цій фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Протягом поточного звітного періоду Компанія не виконала деякі ковенанти за кредитними договорами, внаслідок чого її кредитори можуть вимагати дострокового погашення кредитів на загальну суму 1'264'153 тис. грн. Також, протягом 2023 року Компанією визнано чисті збитки на загальну суму 98'137 тис. грн, водночас станом на кінець 2023 року чисті активи Компанії мають від'ємну вартість розміром 373'949 тис. грн (станом на кінець 2022 року – 275'812 тис. грн.). Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Тим не менш, власники Компанії здатні, за необхідності, здійснити фінансування за рахунок боргових або власних коштів, щоб забезпечити фінансову підтримку Компанії у виконанні її зобов'язань та підтримці безперервної діяльності. Компанія не має намірів в ліквідації, а власники будуть продовжувати підтримувати діяльність Компанії.

3.5 Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами 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 звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

Реалізація власної електроенергії

Основною діяльністю Компанії є реалізація електроенергії Державному підприємству "Гарантований покупець" у відповідності до умов письмового договору. Права кожної сторони відносно електроенергії, яка передається визначені у даному договорі і передбачають, що Компанія зобов'язується продавати, а Державне підприємство "Гарантований покупець" купувати вироблену електроенергію в точках поставки – на межі балансової належності електричних мереж.

Компанія має право на компенсацію в обмін на передану електроенергію. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національним комітетом регулювання електроенергетики України (НКРЕ), помноженій на обсяг наданої електроенергії. Розрахунок за придбану електроенергію здійснюється грошовими коштами, як правило, декількома частинами, частина з яких здійснюється авансом, а остаточний розрахунок здійснюється через 3 дні після з дати оприлюднення рішення Регулятора щодо затвердження розміру вартості послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, наданої гарантованим покупцем у розрахунковому місяці. Остаточний розрахунок зазвичай здійснюється протягом 12 місяців після визнання доходу.

Договір не містить модифікацій, змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язаннями щодо виконання згідно договору є передача електроенергії. Компанія визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи електроенергію. Передача певної кількості електроенергії протягом місяця підтверджується актом виконаних робіт.

Контрактні залишки**Контрактні активи**

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби враховуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (його було введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	180
Машини	60-84
Транспортні засоби	60
Активи, що генерують енергію	84
Інші основні засоби	84

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 12-60 місяців.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також запозичення, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Запозичення та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, запозичення та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- а) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- б) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оренда

- **Компанія як орендар**

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються окремо від запозичень, у складі інших фінансових зобов'язань звіту про фінансовий стан.

- **Компанія як орендодавець**

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малою ймовірною. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- (а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- (i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - (ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство; або
 - (iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- (b) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- (i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - (ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - (iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - (iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - (v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
 - (vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. (а);
 - (vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2022. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2023 ще не опубліковано.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2023 та 2022 роках:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Активи, що генерують енергію	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Валова балансова вартість							
На 31 грудня 2021 року	617 198	83 335	-	875 417	2 930	-	1 578 880
Надходження та переміщення	2 834	131	5 530	-	28	76	8 599
Вибуття	(1 598)	(63)	-	-	(780)	-	(2 441)
Інші зміни	(4 762)	-	-	4 385	-	-	(377)
На 31 грудня 2022 року	613 672	83 403	5 530	879 802	2 178	76	1 584 661
Надходження	2 097	640	-	-	109	59	2 905
Вибуття	(1 328)	-	-	(29)	-	-	(1 357)
Інші зміни	(151)	-	-	(2 842)	-	-	(2 993)
На 31 грудня 2023 року	614 290	84 043	5 530	876 931	2 287	135	1 583 216
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2021 року	113 781	33 668	-	336 307	1 545	-	485 301
Нараховано за період	40 816	11 681	721	125 426	484	-	179 128
Вибуття	(1 598)	(27)	-	-	(436)	-	(2 061)
На 31 грудня 2022 року	152 999	45 322	721	461 733	1 593	-	662 368
Нараховано за період	40 469	11 704	962	126 923	379	-	180 437
Вибуття	-	-	-	(12)	-	-	(12)
На 31 грудня 2023 року	193 468	57 026	1 683	588 644	1 972	-	842 793
Балансова вартість							
На 31 грудня 2021 року	503 417	49 667	-	539 110	1 385	-	1 093 579
На 31 грудня 2022 року	460 673	38 081	4 809	418 069	585	76	922 293
На 31 грудня 2023 року	420 822	27 017	3 847	288 287	315	135	740 423

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року становила 3'755 тис. грн (31 грудня 2022: 171 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів, які надані в заставу як забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2023 року становить 700'354 тис. грн (31 грудня 2022 року: 867'324 тис. грн).

У складі Будівель Компанією в тому числі відображено права використання орендованих активів, що стосуються оренди офісу на загальну суму 1'659 тис. грн (31 грудня 2022: 3'643 тис. грн).

У складі інших змін відображено зміни облікових оцінок використаних в розрахунку забезпечень на виведення активів з експлуатації (примітка 12).

7. Інші непоточні нефінансові активи

У складі інших непоточних нефінансових активів Компанія відображає витрати, пов'язані із залученням кредиту від ЄБРР за кредитною угодою від 21 грудня 2017 року та від НЕФКО за кредитною угодою від 08 травня 2018 року. Ці суми використовуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за відповідними кредитами.

Протягом 2023 року Компанія витратила 2'290 тисяч гривень витрат на позики (2022: 1'913 тисяч гривень).

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	285 692	173 358	60 736
Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-	-
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід			
Поточні попередні платежі			
Поточні аванси постачальникам	761	529	185
Загальна сума попередніх платежів	761	529	185
Поточний нарахований дохід	235	65	271
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	996	594	456
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	4	6	686
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	-	-	682
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	286 692	173 958	61 878

9. Інші поточні нефінансові активи

У складі інших поточних нефінансових активів Компанія подає незадекларовані податкові накладні, які після отримання будуть використані при розрахунку податкової декларації з ПДВ.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти			
Залишки на рахунках в банках	109 830	237 406	231 712
Загальна сума грошових коштів	109 830	237 406	231 712
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	107 208	136 328	108 229
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	217 038	373 734	339 941

Залишок інших грошових коштів та їх еквівалентів являє собою суми, зарезервовані для погашення довгострокових кредитів ЄБРР. Станом на 31 грудня 2023, 2022 та 2021 років банківські рахунки Компанії перебувають у заставі відповідно до умов кредитного договору.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>			
СааЗ	217 038	373 734	-
В2	-	-	339 941
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	217 038	373 734	339 941

11. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Козицький Зіновій	95%	95	95	95
Козицький Степан	5%	5	5	5
	100%	100	100	100

Станом на 31 грудня 2023 року, 2022 року та 2021 року частки участі учасників у статутному капіталі Компанії перебувають у заставі як забезпечення виконання зобов'язань за кредитною угодою.

12. Інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Інше забезпечення на початок періоду	52 794	47 083	256	187	53 050	47 270
Зміни в інших забезпеченнях						
<i>Додаткові забезпечення</i>						
Нові забезпечення	-	-	324	256	324	256
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
Загальна сума додаткових забезпечень	-	-	324	256	324	256
Забезпечення використані	-	-	(256)	(187)	(256)	(187)
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	12 452	6 088	-	-	12 452	6 088
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	(2 982)	(377)	-	-	(2 982)	(377)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	9 470	5 711	68	69	9 538	5 780
Інше забезпечення на кінець періоду	62 264	52 794	324	256	62 588	53 050

Компанія очікує використати забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, через 7-15 років після введення в експлуатацію.

Забезпечення є теперішньою вартістю очікуваних витрат, виходячи з оцінки керівництвом Компанії поточного рівня технологій при поточних цінах. Оцінку зобов'язань здійснено із урахуванням впливу прогнозованої інфляції для наступних періодів у розмірі 6,9% (2022: 9,5%; 2021: 5,1%) та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного забезпечення, у розмірі 17,8% (2022: 20,3%; 2021: 12,0%). Будь-які коригування пов'язані із зміною очікувань щодо суми зобов'язань капіталізуються (примітка 6), водночас коригування, що пов'язані зі сплином часу відображаються у складі фінансових доходів та витрат (примітка 19).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	45 079	45 097	95
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	6 205	5 726	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	48	51	204
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	3 310	631	105
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	3 285	604	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	6	8	32
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	54 648	51 513	436

14. Запозичення

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом			
Поточна частина непоточних запозичень	1 264 153	1 405 091	1 183 707
Забезпечені банківські кредити отримані	618 311	875 422	810 012
Незабезпечені банківські кредити отримані	645 842	529 669	373 695
Інші поточні позики	306 185	306 185	306 185
Поточні позики від пов'язаних сторін	306 185	306 185	306 185
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1 570 338	1 711 276	1 489 892
Загальна сума запозичень	1 570 338	1 711 276	1 489 892

Розкриття детальної інформації про запозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредит Траншу ФЧТ	Euro	EURIBOR 6m+4%	7,198%	на вимогу/ 26.12.2028*	101 175	144 991	133 849
Кредит Траншу ЄБРР	Euro	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	209 398	290 700	269 102
Кредит А (Кредит ЄБРР 2)	Euro	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	100 391	139 368	129 014
Кредит Б (Кредит ЄБРР 2)	Euro	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	207 347	300 363	278 047
НЕФКО Кредит 1	Euro	12,0%	12,0%	на вимогу/ 26.08.2027*	529 769	434 484	306 548
НЕФКО Кредит 2	Euro	12,0%	12,0%	на вимогу/ 26.08.2028*	116 073	95 185	67 147
Запозичення від пов'язаних сторін	UAH	0%	0%	на вимогу	306 185	306 185	306 185
					1 570 338	1 711 276	1 489 892

*Станом на 31 грудня 2023 року Компанія порушила певні ковенанти закріплені кредитною угодою, і, як наслідок, ці зобов'язання були представлені у цій фінансовій звітності як такі, що підлягають оплаті на вимогу.

Інформація про заставу наведена у примітках 6, 10 та 11.

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та не фінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2023, 2022 та 2021 років Компанія не виконала певні фінансові показники, зазначені в кредитному договорі, що може мати негативний вплив на фінансову та операційну діяльність Компанії. Станом на 31 грудня через недотримання ковенант довгострокові кредити Компанії були класифіковані як поточні (на вимогу).

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Довгострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 711 276	1 489 892	3 857	1 693	1 715 133	1 491 585
<i>Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності</i>						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(345 161)	(178 799)	(1 573)	(1 117)	(346 734)	(179 916)
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	94 523	299 669	-	-	94 523	299 669
Збільшення (зменшення) через зміни в справедливій вартості	-	-	-	-	-	-
Збільшення через нову оренду	-	-	239	2 834	239	2 834
Збільшення (зменшення) через інші зміни	109 700	100 514	(675)	447	109 025	100 961
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(140 938)	221 384	(2 009)	2 164	(142 947)	223 548
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	1 570 338	1 711 276	1 848	3 857	1 572 186	1 715 133

Протягом 2023 році в рядку "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено в тому числі нарахування відсотків по запозиченням на загальну суму 111'802 тис. грн (2022: 102'224 тис. грн).

15. Оренда

Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

Компанія орендує офісні приміщення у пов'язаних сторін. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Активи з права користування на початок періоду	3 643	1 662	
Приріст активів з права користування	239	2 834	
Амортизація, активи з права користування	(895)	(853)	
Вибуття активів з права користування	(1 328)	-	
на кінець періоду	1 659	3 643	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання за орендою	942	1 683	593
Непоточні орендні зобов'язання	906	2 174	1 100
Орендні зобов'язання	1 848	3 857	1 693

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми визнані у прибутку або збитку

	2023	2022
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	895	853
Всього амортизації активів з права користування	895	853
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	408	243
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	72	74
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	2 175	1 892
Всього	3 550	3 062

16. Інші поточні нефінансові зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються податкові зобов'язання з ПДВ, які будуть задекларовані під час отримання грошових коштів від ДП "Гарантований покупець".

17. Дохід від договорів з клієнтами

Компанія реалізує усю електроенергію, що виготовлена на сонячних електростанціях, ДП "Гарантований покупець", державній монополії з розповсюдження електроенергії.

Дохід від реалізації електроенергії у 2023 році становив 350'438 тис. грн (2022: 176'801 тис. грн). У кількісному вираженні реалізація електроенергії у 2023 році становила 69'923 тис. кВт год (2022: 53'345 тис. кВт год). Також, Компанією також було отримано компенсацію за електроенергію у вигляді послуги зі зменшення навантаження на загальну суму 27'797 тис. грн у 2023 році (2022: 62'490 тис. грн).

Постачання електроенергії здійснюється щоденно, тоді як сукупний продаж визнається на кінець місяця. Станом на 31 грудня 2023, 2022 та 2021 років Компанія не мала контрактних активів чи контрактних зобов'язань. Торгова дебіторська заборгованість розкрита у Примітці 8.

18. Витрати за характером

	2023	2022
Сировина та витратні матеріали використані	1 295	1 027
Витрати на послуги, в тому числі:	2 364	2 155
Витрати на страхування	1 562	1 476
Витрати на оплату професійних послуг	511	394
Банківські та подібні нарахування	230	163
Витрати на відрядження	20	89
Витрати на комунікацію	41	33
Комунальні витрати	-	-
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	4 011	3 871
Заробітна плата	3 284	3 167
Внески на соціальне забезпечення	727	704
Амортизація, в тому числі:	180 450	179 151
Амортизаційні витрати	180 437	179 128
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	13	23
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	2 444	2 128
Інші витрати	30 822	24 940
Всього	221 386	213 272

Протягом 2023 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів на загальну суму 22'365 тис. грн (2022: 19'182 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	214 573	207 281
Адміністративні витрати	6 688	5 937
Інша витрата	125	54
Всього	221 386	213 272

19. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Процентні доходи від депозитів	3 945	1 976
Чистий прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
	3 945	1 976
Фінансові витрати		
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(111 394)	(101 981)
Чистий прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(88 268)	(229 069)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(12 452)	(6 088)
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(408)	(243)
Інші фінансові витрати	(6 428)	(5 565)
	(218 950)	(342 946)

20. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2023	2022
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(8 554)	(52 177)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(8 554)	(52 177)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2023	2022
Обліковий прибуток	(106 691)	(314 700)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(19 204)	(56 646)
Податковий вплив доходів, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	-	-
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	10 650	4 469
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(8 554)	(52 177)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період	Забезпечення під очікувані кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи	(8 731)	(35 758)	(58 188)	(102 677)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	15 963	-	15 963
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(8 731)	(19 795)	(58 188)	(86 714)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи	8 731	19 795	58 188	86 714
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(8 731)	8 806	(8 629)	(8 554)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	(28 601)	(49 559)	(78 160)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(8 731)	8 806	(8 629)	(8 554)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(8 731)	8 806	(8 629)	(8 554)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(8 731)	(19 795)	(58 188)	(86 714)
Попередній звітний період				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи	-	(33 851)	(49 559)	(83 410)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	5 250	-	5 250
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	-	(28 601)	(49 559)	(78 160)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи	-	28 601	49 559	78 160
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період	Забезпечення під очікувані кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(11 830)	(40 347)	(52 177)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	(16 771)	(9 212)	(25 983)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-	(11 830)	(40 347)	(52 177)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	-	(11 830)	(40 347)	(52 177)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	-	(28 601)	(49 559)	(78 160)

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:			
Дебіторська заборгованість	285 927	173 423	61 007
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	217 038	373 734	339 941
Фінансові активи - всього	502 965	547 157	400 948
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(1 623 476)	(1 765 962)	(1 491 712)
Фінансові зобов'язання - всього	(1 623 476)	(1 765 962)	(1 491 712)

22. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризиками.

Загальна програма Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчуються 31 грудня 2023 та 2022 років не було жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать запозичення, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до наступних ризиків зміни ринкової кон'юктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Залежність Компанії від ризику зміни ринкових процентних ставок пов'язана, насамперед, з довгостроковими кредитами та позиками Компанії з плаваючою процентною ставкою, яка в основному прив'язана до Європейської міжбанківської ставки пропозиції ("EURIBOR").

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни процентної ставки.

У таблиці нижче наведено аналіз чутливості фінансового результату до оподаткування та власного капіталу до ймовірних змін у процентних ставках, за умови, що всі інші змінні залишаються незмінними:

		Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
	2023		
EURIBOR		2	(1 969)
EURIBOR		-2	1 969
	2022		
EURIBOR		2	(4 307)
EURIBOR		-2	4 307

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Компанія купує необоротні активи в євро та залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2021	30,9226	27,2782
Середній курс за рік	33,9820	32,3423
Станом на 31 грудня 2022	38,9510	36,5686
Середній курс за рік	39,5582	36,5738
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
EUR			
Фінансові активи	107 208	307 787	323 296
Фінансові зобов'язання	(1 270 358)	(1 410 817)	(1 183 707)
Чиста позиція	(1 163 150)	(1 103 030)	(860 411)
USD			
Фінансові активи	62 937	38 909	-
Фінансові зобов'язання	-	-	-
Чиста позиція	62 937	38 909	-

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення)	Вплив на результат до оподаткування
	валютного курсу, %	
2023		
EUR	20	(232 630)
EUR	-20	232 630
USD	20	12 587
USD	-20	(12 587)
2022		
EUR	20	(220 606)
EUR	-20	220 606
USD	20	7 782
USD	-20	(7 782)

22.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торговельна дебіторська заборгованість, безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів станом на звітну дату. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії поставлені на рахунки у провідному українському банку із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	213 178	-	-	121 255	334 433
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	40,00%	14,50%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	48 506	48 506
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	34 337	1 941	3 861	133 284	173 423
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2021					
Фінансові активи, валова балансова вартість	61 007	-	-	-	61 007
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023, 2022 та 2021 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

	2023	2022
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	-	-
Зміни у ОКЗ від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	48 506	-
Використання	-	-
Сторнування	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку ОКЗ від фінансових активів	48 506	-
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	48 506	-

22.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2022 та 2021 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023						
Запозичення, в т.ч. відсотки	1 570 338	-	-	-	-	1 570 338
Зобов'язання з оренди	-	317	921	995	-	2 233
Торгова та інша кредиторська заборгованість	51 238	52	-	-	-	51 290
	1 621 576	369	921	995	-	1 623 861
31.12.2022						
Запозичення, в т.ч. відсотки	1 711 276	-	-	-	-	1 711 276
Зобов'язання з оренди	-	519	1 556	2 597	-	4 672
Торгова та інша кредиторська заборгованість	50 759	70	-	-	-	50 829
	1 762 035	589	1 556	2 597	-	1 766 777

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2021						
Запозичення, в т.ч. відсотки	1 489 892	-	-	-	-	1 489 892
Зобов'язання з оренди	-	192	575	1 215	-	1 982
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	127	-	-	-	127
	1 489 892	319	575	1 215	-	1 492 001

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 23'850 тис. грн, 21'314 тис. грн. та 6'123 тис. грн., що становить загалом близько 91% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 18'933 тис. грн, 4'876 тис. грн. та 3'314 тис. грн., що становить загалом близько 87% від загального обсягу закупівель.

22.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати запозичення.

Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

22.5. Операційний ризик

Компанія здійснює основну діяльність на території України. Закони та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні, швидко змінюються, і у випадку негативних змін у політичній ситуації та бізнес середовищі активи Компанії можуть підпасти під вплив ризиків, серед яких суттєвим є ризик зміни тарифів на відновлювальні джерела сонячної енергії.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал та близьких родичів провідного управлінського персоналу. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Операції між пов'язаними сторонами						
Придбання товарів	-	-	-	-	-	-
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	1 861	4 876	1 861	4 876
Продаж майна та інших активів	-	-	-	-	-	-
Послуги отримані	-	-	22 103	19 043	22 103	19 043
Дохід від надання послуг	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендодавцем	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендарем	-	-	681	3 077	681	3 077
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Операції між пов'язаними сторонами						
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання (грошові витрачання)	-	-	-	-	-	-
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання (грошові надходження)	-	-	-	-	-	-

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування 239 тис. грн (2022: 2'834 тис. грн), за мінусом вибуття активу у формі права користування 1'328 тис. грн, та плюс процентні витрати за зобов'язаннями з оренди 408 тис. грн (2022: 243 тис. грн).

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Провідний управлінський персонал			Інші зв'язані сторони			Пов'язані сторони - Усього		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами									
Суми кредиторської заборгованості	59 011	58 970	58 972	255 352	256 882	248 992	314 363	315 852	307 964
Суми дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 року у складі кредиторської заборгованості представлені безвідсоткові позики на загальну суму 306'185 тис. грн (31 грудня 2022 року: 306'185 тис. грн; 31 грудня 2021 року: 306'185 тис. грн) та зобов'язання з оренди на загальну суму 1'848 тис. грн (31 грудня 2022 року: 3'857 тис. грн; 31 грудня 2021 року 1'693 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 500 тис. грн. (2022: 541 тис. грн.).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по них проводиться грошовими коштами.

Кінцеві контролюючі сторони Компанії виступають поручителями за довгостроковими банківськими кредитами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

24. Вплив зміни концептуальної основи подання фінансової звітності

Ця фінансова звітність є першою офіційною фінансовою звітністю Компанії, яку складено відповідно до МСФЗ. Починаючи з 1 січня 2017 року (дата переходу на МСФЗ), Компанія вела паралельний облік та складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ для подання акціонерам та іншим зацікавленим сторонам.

З метою відображення впливу зміни концептуальної основи подання фінансової звітності, додана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дана примітка пояснює вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року та на фінансові результати та звіт про рух грошових коштів за 2022 рік.

- Дані станом на 31 грудня 2021 року:

o Звіт про фінансовий стан:

Стаття	31.12.2021 НП(с)БО	Вплив зміни основи подання	31.12.2021 МСФЗ	Посилання
Непоточні активи				
Основні засоби	1 108 321	(14 742)	1 093 579	(1), (2), (3), (4)
Відстрочені податкові активи	20 672	5 311	25 983	(5)
Поточні активи				
Поточні запаси	13 069	(13 069)	-	(3)
Власний капітал				
Нерозподілений прибуток	10 804	(24 193)	(13 389)	
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	1 100	1 100	(4)
Поточні зобов'язання				
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 489 892	593	1 490 485	(4)

- Дані станом на 31 грудня 2022 року:

o Звіт про фінансовий стан:

Стаття	31.12.2022 НП(с)БО	Вплив зміни основи подання	31.12.2022 МСФЗ	Посилання
Непоточні активи				
Основні засоби	936 329	(14 036)	922 293	(1), (2), (3), (4)
Відстрочені податкові активи	72 825	5 335	78 160	(5)
Поточні активи				
Поточні запаси	12 244	(12 227)	17	(3)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	173 965	(7)	173 958	(6)
Власний капітал				
Нерозподілений прибуток	(251 608)	(24 304)	(275 912)	
Непоточні зобов'язання				
Інше непоточне забезпечення	53 171	(377)	52 794	(2)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	2 174	2 174	(4)
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	51 619	(106)	51 513	(6)
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 711 281	1 678	1 712 959	(4), (6)

o Звіт про фінансові результати:

Стаття	2022 НП(с)БО	Вплив зміни основи подання	2022 МСФЗ	Посилання
Дохід від звичайної діяльності	277 732	(38 441)	239 291	(6)
Собівартість реалізації	(245 666)	38 385	(207 281)	(1), (2), (3), (6)
Адміністративні витрати	(6 102)	165	(5 937)	(4), (6)
Фінансові доходи	158 149	(156 173)	1 976	(6)
Фінансові витрати	(498 876)	155 930	(342 946)	(4), (6)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	52 153	24	52 177	(5)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Звіт про рух грошових коштів:

Стаття	2022 НП(с)БО	Вплив зміни основи подання	2022 МСФЗ	Посилання
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	145 853	1 117	146 970	(4)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(183 078)	(1 117)	(184 195)	(4)

Компанія відобразила наступні зміни у формах фінансової звітності:

- (1) перерахунок амортизації сонячних панелей з дня їх фактичної готовності;
- (2) коригування резерву під демонтаж сонячних панелей;
- (3) рекласифікацію основних засобів зі складу запасів з відповідним нарахуванням амортизації;
- (4) розрахунок та відображення оренди за МСФЗ 16 "Оренда";
- (5) донарахування відстрочених податкових активів;
- (6) рекласифікації для приведення даних у формат Таксономії МСФЗ.

25. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів"	Дата (рік місяць число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2023 01 01		
Територія: Львівська	за КАТОТТГ	38424785		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA46140050210063714		
Вид економічної діяльності: Виробництво електроенергії	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників: 18		35.11		
Адреса, телефон: 71060, Львівська обл., Яворівський район, село Терновиця, вулиця Приозерна, будинок 2	2610499			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		<table border="1"><tr><td></td></tr><tr><td>v</td></tr></table>		v
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	42	28
первісна вартість	1001	125	125
накопичена амортизація	1002	(83)	(97)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	76	135
Основні засоби	1010	922 217	740 288
первісна вартість	1011	1 584 585	1 583 081
знос	1012	(662 368)	(842 793)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	78 160	86 714
Інші необоротні активи	1090	8 987	25 105
Усього за розділом I	1095	1 009 482	852 270
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17	258
Виробничі запаси	1101	17	258
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	173 358	285 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	529	761
з бюджетом	1135	3 275	3 273
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 269	3 269
з нарахованих доходів	1140	65	235
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	373 734	217 038
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	373 734	217 038
Витрати майбутніх періодів	1170	1 323	4 564
Інші оборотні активи	1190	7 530	7 509
Усього за розділом II	1195	559 831	519 330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 569 313	1 371 600

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(275 912)	(374 049)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(275 812)	(373 949)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 174	906
Довгострокові забезпечення	1520	52 794	62 264
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	54 968	63 170
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 406 774	1 265 095
товари, роботи, послуги	1615	50 831	51 290
розрахунками з бюджетом	1620	616	3 297
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	13
розрахунками з оплати праці	1630	51	48
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	592	751
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	331 278	361 885
Усього за розділом III	1695	1 790 157	1 682 379
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 569 313	1 371 600



Директор / Ковицький З.Я.


 Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік**

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	378 235	239 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(214 573)	(207 281)
Валовий:			
прибуток	2090	163 662	32 010
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	251
Адміністративні витрати	2130	(6 688)	(5 937)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(48 660)	(54)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	108 314	26 270
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 945	1 976
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(124 254)	(108 641)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(94 696)	(234 305)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(106 691)	(314 700)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8 554	52 177
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(98 137)	(262 523)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(98 137)	(262 523)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 295	1 027
Витрати на оплату праці	2505	3 284	3 167
Відрахування на соціальні заходи	2510	727	704
Амортизація	2515	180 450	179 151
Інші операційні витрати	2520	84 165	29 223
Разом	2550	269 921	213 272

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	-	-



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2023 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	293 041	220 655
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	5
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	421
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	251
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(67 055)	(32 945)
Праці	3105	(2 586)	(3 291)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(711)	(728)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 956)	(36 823)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30 888)	(34 055)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 068)	(2 768)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(11)	(575)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	188 722	146 970
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 775	1 761
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	(2 755)	(907)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 020	854
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(298 035)	(128 231)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(46 050)	(49 617)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 573)	(1 117)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Інші платежі	3390	(7 327)	(5 230)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(352 985)	(184 195)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(163 243)	(36 371)
Залишок коштів на початок року	3405	373 734	339 941
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 547	70 164
Залишок коштів на кінець року	3415	217 038	373 734



Директор / Козицький О.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2023 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	(251 608)	-	-	(251 508)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(24 304)	-	-	(24 304)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(275 912)	-	-	(275 812)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(98 137)	-	-	(98 137)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(98 137)	-	-	(98 137)
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	(374 049)	-	-	(373 949)

Директор / Козицький З.Я.



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2022 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	10 804			10 904
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(24 193)	-	-	(24 193)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(13 389)	-	-	(13 289)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(262 523)	-	-	(262 523)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(262 523)	-	-	(262 523)
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	(275 912)	-	-	(275 812)

Директор / Козичський З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

