

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік ПрАТ «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО»

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО» (скорочено - ПрАТ «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО»), (далі – Товариство в усіх відмінках) за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, складена на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (із змінами) (надалі - Закон № 996).

1.2. Загальні відомості

1.2.1. Найменування

українською мовою повне: Приватне акціонерне товариство «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО»;

українською мовою скорочене: ПрАТ «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО»;

1.2.2. **Місцезнаходження:** вулиця Чорновола, буд. 52, с. ВИШНЕВЕ, Бучанський, КИЇВСЬКА обл., 08132, Україна.

1.2.3. **Код за ЄДРПОУ:** 00132457.

1.2.4. **Дата державної реєстрації як юридичної особи** – 05.01.1995 року, запис в ЄДР № 10681200000000875

1.2.5. Ліцензії

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію
Господарська діяльність з будівництва об'єктів, що класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками Роботи, що виконуються за допомогою механічних підіймачів; Зведення, монтаж і демонтаж будинків, споруд	37-Л	26.06.2018	Державна архітектурно-будівельна інспекція України
Роботи, що виконуються за допомогою механічних підіймачів; Зведення, монтаж і демонтаж будинків, споруд, зміцнення їх аварійних частин; Газополум'яні роботи	1730.18.32	22.06.2018	Головне управління Держпраці у Київській області
Роботи в колодязях, шурфах, траншеях, котлованах; земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; роботи в діючих електроустановках і на кабельних лініях напругою понад 1000 В, в зонах дії струму	1536.21.32	13.09.2021	Головне управління Держпраці у Київській області
Експлуатація: 1. Посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа. 2. Вантажнопідіймальні крани і машини, підйомники	1793.18.32	27.06.2018	Головне управління Держпраці у Київській області
Експлуатувати устаткування напругою понад 1000 В	1971.21.32	21.10.2021	Головне управління Держпраці у Київській області

1.2.6. **Оргструктура:** Товариство має 5 дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: директор.

1.3. Опис діяльності (мета, предмет, види)

Метою діяльності Товариства є здійснення виробничо-господарської, торгової та іншої діяльності (у відповідності з предметом діяльності), направленої на отримання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, отримання акціонерами дивідендів, формування ефективної команди для надійного місця роботи для працівників Товариства, а також на задоволення соціально-економічних інтересів членів трудового колективу Товариства, збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості, побудова системи взаємовідносин із клієнтами, партнерами, конкурентами, базуючи на принципах відкритості та прозорості.

Предметом діяльності Товариства є будівництво в галузі електропостачання.

Основний вид діяльності згідно КВЕД: 42.22 – Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

1.4. Операційне середовище

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, яка почалася ще в 2020 році в зв'язку із пандемією COVID-19 та продовженням збройного конфлікту на сході України. 24 лютого 2022 року почалася широкомасштабна збройна агресія російської федерації проти України, в зв'язку із чим Рада національної безпеки та оборони ухвалила рішення запровадити надзвичайний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року, крім Донецької та Луганської областей, де вже діє надзвичайний правовий режим.

З 24 лютого 2022 року, з початком дії воєнного стану, Товариство мало обмежені можливості здійснювати свою діяльність. В подальшому відповідні обставини продовжуватимуть впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Такі обставини, як воєнний стан, майже унеможливають нормальне функціонування бізнесу. Через невизначеність та нестабільність ситуації, в будь-який момент може вийти з ладу серверне та мережеве обладнання, зникнути Інтернет і зв'язок з віддаленими користувачами по причині відключення електропостачання, а також може відбутися спроба проведення кібератаки для викрадення корпоративних даних.

Держава здійснює підтримку бізнесу в цих умовах, в тому числі шляхом зниження податкового навантаження.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом України.

Попри всі негаразди, Товариство продовжує працювати задля підтримки економіки країни, свого бізнесу та споживачів.

Протягом 2024 року Товариство працювало стабільно. Нам вдалося зберегти виробничі потужності і залишити обсяги послуг в цих складних умовах на відповідному рівні.

1.5. Достовірне подання та відповідність НП(С)БО . Ідентифікація фінансової звітності

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

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

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

1.6. Припущення про безперервність діяльності

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

Тривалість та вплив військового протистояння з російською федерацією, яке почалося 24.02.2022 року, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво постійно стежить за поточним станом подій, змінами законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом, органом управління підприємством ухвалено рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовність внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Товариства.

Керівництво Товариства не має намір ліквідувати підприємство, або припинити його діяльність, і не вважає, що не має цьому реальної альтернативи, тому ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності, і які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути надійно оцінені.

Хоча управлінський персонал вважає, що припущення про безперервну діяльність є доречним та вживаються належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов, невизначеність щодо масштабів та строків завершення вказаних подій вказує на існування суттєвої невизначеності та може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, на його персонал, ліквідність та активи - наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

1.7. Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

1.8. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості груп основних засобів. Розкриття інформації в цих Примітках здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 1 та інших НП(С)БО.

1.9. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена директором Товариства 21 вересня 2025 року. Ні керівництво Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Загальні положення

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

Принципи облікової політики, за якими складалася фінансова звітність, визначалися діючим законодавством України, а саме: Законом України від 16.07.1999 р. № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (із змінами) (надалі - Закон № 996), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та іншими нормативними документами.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової та податкової звітності застосовували ті професійні судження та положення систем обліку, які дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Застосовували на підприємстві журнально-ордерну форму обліку з використанням журналів-ордерів та інших реєстрів згідно діючих стандартів бухгалтерського обліку та Плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів та бухгалтерських довідок відображали в Головній книзі, яка є основою для складання фінансової звітності.

Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових реєстрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи сплачує кошти.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними НП(С)БО.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

Обраний метод оцінки активів без внесення змін в облікову політику змінюватись не може.

Не вважаються змінами в Обліковій політиці події або операції, що відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, або такі, що не відбувалися раніше.

2.2. Політика звітування

2.2.1. Звітний період фінансової звітності

Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня.

Звітними періодами, за які формується проміжна фінансова звітність є:

- три місяці (з 1 січня по 31 березня)
- шість місяців (з 1 січня по 30 червня)
- дев'ять місяців (з 1 січня по 30 вересня)

2.2.2. Формат звітності та назви фінансових звітів

Фінансові звіти Товариства надають інформацію про фінансовий стан, а саме: інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Товариства для операційної діяльності.

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Товариства і, зокрема, їхній час та вірогідність.

Фактично за всіх обставин Товариство досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним НП(С)БО.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

2.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Активи та зобов'язання, доходи та витрати подаються у фінансовій звітності розгорнуто, крім випадків, коли це вимагається або дозволяється стандартом або інтерпретацією.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, передбаченої положеннями НП(С)БО 25.

2.3. Пооб'єктні політики

2.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основними засобами визнані матеріальні активи, що утримуються з метою використання їх в процесі виробництва або постачання продукції, товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально - культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року.

Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався підприємством виходячи із особливостей їх використання та п.5 НП(С)БО 7.

Матеріальні активи строком використання більше одного року і вартістю менше 20000 грн. вважаються іншими необоротними матеріальними активами.

Основні засоби зараховуються на баланс по первісній вартості, яка складається із фактичних витрат на придбання, доставку, монтаж, установку, проектні роботи.

Первісну оцінку об'єктів основних засобів, що надходили, здійснювали по первісній вартості, згідно НП(С)БО 7. В балансі станом на 31.12.2024 року основні засоби відображені по історичній вартості. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Управлінський персонал визначає об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, строк корисного використання та на підставі цього визначається місячна сума нарахування амортизації. Нарухування амортизації відбувається щомісячно відповідно до наказу про облікову політику і відноситься на витрати того періоду, в якому вони були здійснені.

Ремонти основних засобів відображаються як витрати періоду і обліковуються на рахунках витрат в повному обсязі. Витрати, пов'язані з поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо) відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів після введення їх в експлуатацію.

Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом з дотримання мінімальних строків, встановлених ПКУ

2.3.2. Визнання та оцінка запасів

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось НП(С)БО 9 «Запаси». Товариство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Метод оцінки вибуття запасів, згідно з НП(С)БО № 9 встановлено за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів.

2.3.3. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до НП(С)БО, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком погашення активів та виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Активи Товариства первісно оцінюються та відображаються на дату зарахування до складу активів. Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Товариства та припинення їх визнання визначаються відповідними НП(С)БО.

Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими вкладеннями й іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства.

2.3.4. Оцінка дебіторської заборгованості.

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття в фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги визначається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється по первісній вартості.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який представляє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на короткострокову (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності).

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Товариство використовує спрощення, дозволене п.7 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» і поточну дебіторську заборгованість включає до підсумку балансу за її фактичною сумою.

2.3.5. Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти включають кошти на поточних рахунках у банках, а також банківські депозити.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності

ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

2.3.6. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

2.3.7. Зобов'язання: кредиторська заборгованість.

Формування інформації про кредиторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.

Зобов'язання визначаються Товариством, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Поточні зобов'язання відображені в балансі по сумі погашення.

Довгострокові зобов'язання на балансі підприємства – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Товариство використовує спрощення, дозволене п.7 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», і не створює забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнає відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення.

2.3.8. Визнання доходів

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображували в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться, незалежно від дати реального одержання або сплати грошових коштів.

Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- підприємство не здійснює надалі управління і контроль за реалізованою продукцією (товарами),
- сума доходу може бути достовірно визначена,
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть

бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

2.3.9. Визнання витрат

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

Витратами визнавалися витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включалися до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

3. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

3.1. Рекласифікації у фінансовій звітності

Рекласифікації у фінансовій звітності у 2024 році Товариством не здійснювалось.

3.2. Виправлення помилок у фінансовій звітності

В 2024 році Товариством не проводилось виправлення помилок минулих років.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Розкриття інформації, поданої у Балансі на 31 грудня 2024 року (Форма № 1-мс, тис.грн.):

4.1.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)

Інформація щодо вартості нематеріальних активів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу нематеріальних активів, які вибули, наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2024 року відсутні нематеріальні активи щодо яких існують обмеження права власності та/або передані у заставу.

4.1.2. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1010, 1011, 1012)

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 01.01.2024	246	8932	2313	19059	483	514	376	5	31928
Придбання			25	415			14	484	938
Вибуття		650	32	736	16	5	23	481	1943
Первісна вартість на 31.12.2024		8282	2306	18738	467	509	367	8	30677
Знос на 01.01.2024		5778	2240	16725	460	383	371		25957
Нарахований знос		322	32	661	16	5	2		1038
Знос на 31.12.2024		5666	2259	16795	464	401	362		25947
Залишкова вартість на 01.01.2024		3154	73	2334	23	131	5		5720
Залишкова вартість на 31.12.2024	246	2616	47	1943	3	108	5		4968

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняті рівною нулю. Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється у розмірі 100% в першому місяці їх використання. У звітному періоді інвентаризація основних засобів не проводилась в зв'язку з військовою агресією РФ проти України. 10 жовтня 2022 року під час масованого обстрілу ракетами Києва було пошкоджено адміністративну будівлю Товариства та пошкоджено всю оргтехніку та обладнання, про що було складено Протокол слідчим СВ Голосіївського управління поліції м. Києва 12.10.2022.

Товариство використовує спрощення, дозволене п. 7 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» і обліковує необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості. Товариство має інші фінансові інвестиції в частках і паях у статному капіталі інших

підприємств які станом на 31.12.2024 складає 288 тис. грн. Балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій у корпоративні права (100% частка в статутному капіталі) дочірніх підприємств станом на 31.12.2024р. дорівнює 288 тис. грн.:

-ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО" – 46 тис. грн.,
-ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО" – 85 тис. грн.,
-ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО" – 23 тис. грн.,
-ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО" – 72 тис. грн.,
-ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО" – 62 тис. грн.

4.1.3. Запаси (рядок 1100)

Група	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	5017	3730
Паливо	30	64
Тара і тарні матеріали	6	6
Будівельні матеріали	1	1
Запасні частини	10	8
МШП	44	52
Разом (р. 1100)	5108	3861

Облік і оцінку запасів ПрАТ "Київсільелектро" здійснює згідно з П(С)БО 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства України від 20.10.1999 №246 (із змінами та доповненнями). В балансі запаси відображені за вартістю придбання. Балансова вартість виробничих запасів станом на 31.12.2024 складає 5108,0 тис. грн., у т.ч. виробничих запасів - 5108,0 тис. грн. Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом ідентифікаційної собівартості. У звітності залишки запасів відображені відповідно до даних бухгалтерського обліку та інвентаризації. У звітному періоді інвентаризація запасів не проводилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну.

4.1.4. Дебіторська заборгованість (рядок 1155)

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від покупців	23573	1538
Інша поточна дебіторська заборгованість	4359	3512
Разом	27932	5050

Товариство використовує спрощення, дозволене п.7 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» і поточну дебіторську заборгованість включає до підсумку балансу за її фактичною сумою.

Станом на 31 грудня 2024 року прострочена не пролонгована дебіторська заборгованість відсутня. Довгострокова дебіторська заборгованість складається з позик працівникам виданих на довгострокових умовах погашення. Станом на 01.01.2024 становить 2399 тис. грн., на 31.12.2024 – 789 тис. грн. і відображає позики на довгостроковій основі.

4.1.5. Грошові кошти за справедливою вартістю (рядок 1165)

Станом на 31.12.2024 року на поточних рахунках в банках грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю, яка є їх номінальною вартістю.

	31.12.2024	31.12.2023
Кошти на рахунках в банках, в тис.грн.	19154	22149

4.1.6. Інші оборотні активи (рядок 1190)

На балансі Товариства станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року обліковується ПДВ за неотриманими податковими накладними та ПДВ на отримані аванси в сумі відповідно 142,0 тис. грн та 691,0 тис. грн.

4.1.7. Власний капітал (р. 1400-1495)

Стаття власного капіталу	31.12.2024	31.12.2023
Капітал (р.1400)	8750	8750
Додатковий капітал	3749	3749
Резервний капітал	2188	2188
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	17357	20218
Всього власний капітал	32044	34905

За 2024 рік власний капітал Товариства збільшився за рахунок отриманого прибутку. Також у 2024 році було проведено зменшення статутного (zareєстрованого) капіталу Товариства, що призвело до зменшення неоплаченого капіталу учасниками.

4.1.8. Довгострокові зобов'язання (рядок 1595)

Станом на 31.12.2024 довгострокових зобов'язань і забезпечень в ПрАТ "Київсільелектро" не має.

4.1.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

Облік, признання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 (із змінами та доповненнями) і обраний підприємством облікової політики.

	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	20244	557
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (по податках) (р. 1620)	629	382
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (р. 1625)	152	37
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	603	388
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	2680	486
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (р. 1640)	1215	2157
Поточні забезпечення (р. 1660)	723	660
Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	678	312
Разом	26924	4979

Станом на 31.12.2024 року у Товариства відсутня прострочена кредиторська заборгованість.

4.2. Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати за 2024 рік (Форма № 2-мс, тис.грн.):

4.2.1. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

	2024	2023
Разом чистий дохід від реалізації (р. 2000)	74 790	39 525
В тому числі		
Осн. діяльність Дільниця м.Біла Церква	2 435	6 540
Основна діяльність АУ	52 238	12 650
Основна діяльність ВСП 0.4-750 кВ	15 486	-
Основна діяльність ВСП 330-750кВ	4631	20 287

4.2.2. Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)

	2024	2023
Разом собівартість реалізованої продукції (р.2050)	80142	45 316
В тому числі		
Осн. діяльність Вироб.база м.Вишневе	3 933	3248
Осн. діяльність Дільниця м.Березань	-	-
Осн. діяльність Дільниця м.Біла Церква	3285	199
Основна діяльність АУ	51527	6184
Основна діяльність ВСП 0.4-750 кВ	13049	12636
Основна діяльність ВСП 330-750кВ	5719	20784
Основна діяльність ПНД	409	313
Основная деятельность ВБ	2220	1953

4.2.3. Інші доходи та витрати (рядки 2160, 2165)

	Доходи	Витрати
Інші доходи і витрати		
Операційна оренда активів	10025	-
Реалізація інших оборотних активів	4137	3957
Штрафи, пені, неустойки	8	2
Інші операційні доходи і витрати	26	1410
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	X	74
непродуктивні витрати і втрати	X	71
Інші фінансові доходи і витрати		
Дивіденди		x
Проценти	x	
Інші фінансові доходи і витрати	2153	-
Інші доходи і витрати	863	404

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Згідно НП(С)БО 23 пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Провідному управлінському персоналу здійснювалися виплати згідно штатного розкладу, Колективного договору та у відповідності до укладених з ними трудових договорів (контрактів). Загальна сума оплати праці провідному управлінському персоналу за 2024 рік склала 2031,8 тис. грн.

5.2. Інші НП(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2024 рік згідно **НП(С)БО 22** «Вплив інфляції» не проводився.

Операції, що підлягають розкриттю в Примітках до фінансової звітності у відповідності до **НП(С)БО 17, 18, 19, 20, 21, 24, 36, 27, 28, 29, 32, 33, 34** Товариство в звітному періоді не здійснювало.

5.3. Події після дати балансу

Згідно п.17 НП(С)БО 6: «Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події слід розкривати в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення».

Після складання фінансових звітів за 2024 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;

- події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів,

у визначенні НП(С)БО 6 та Додатку до нього.

Директор

Головний бухгалтер



Василь ІВАНЧУК

Тетяна МАСЛАК