

**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
**«ЕНЕРГОПОСТАВКА»**  
Консолідована фінансова звітність  
за 2019 рік  
разом із звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за дев'ять місяців 2019 року.....	3
Звіт незалежного аудитора .....	4
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	10
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	12
ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА.....	18
1. Загальні положення.....	18
2. Основні підходи до складання консолідованої фінансової звітності.....	20
2.1. Основа підготовки фінансової звітності .....	20
2.2. Звітна дата та звітний період.....	21
2.3. Функціональна валюта, валюта подання консолідованої фінансової звітності та одиниця її виміру .....	21
2.4. Принципи оцінок.....	21
2.5. Безперервність діяльності.....	21
2.6. Порівняльна інформація .....	21
2.7. Суттєвість.....	21
2.8. Використання суджень та припущень для оцінки .....	22
3. Суттєві положення облікової політики.....	23
3.1. Основні засоби.....	23
3.2. Нематеріальні активи.....	24
3.3. Запаси .....	25
3.4. Фінансові інструменти .....	25
3.5. Доходи.....	26
3.6. Витрати.....	27
3.7. Дивіденди.....	27
3.8. Витрати на позики.....	27
3.9. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.....	28
3.10. Оренда .....	28
3.11. Пов'язані сторони.....	28
3.12. Події після звітної дати.....	28
4. Розкриття іншої інформації.....	29
4.1. Субординований борг .....	29
4.2. Банківські депозити.....	30
4.3. Банківські рахунки умовного зберігання (ескроу) та банківські гарантії.....	30
4.4. Дебіторська та кредиторська заборгованості, в тому числі аванси одержані та аванси видані.....	30
4.5. Доходи та витрати .....	31
4.6. Облігації ТОВ «Енергопоставка» .....	32
4.7. Зобов'язання за поточними векселями виданими.....	33
4.8. Потенційні та умовні зобов'язання.....	33
4.9. Розкриття операції з пов'язаними сторонами.....	33
4.10. Розкриття здатності продовжувати діяльність безперервно .....	34
4.11. Джерела невизначеності оцінки.....	34
4.12. Розкриття подій після звітної дати.....	34

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

---

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Енергопоставка» (далі – Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 2019 рік, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації відповідно до вимог які базуються на Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в Україні (далі – П(С)БО).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли дотримання вимог П(С)БО недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо можливостей Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Компанією ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам П(С)БО;
- застосування заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність за 2019 рік складається з:

- 1) Консолідованого балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- 2) Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- 3) Пояснювальної записки до консолідованої фінансової звітності за 2019 рік.

Консолідована фінансова звітність за 2019 рік була затверджена Керівництвом Компанії 18 травня 2020 року.

**Від імені керівництва Компанії:**

---

**Романчук О.М.**  
Генеральний директор

---

**Соловйова І.Ф.**  
Головний бухгалтер

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

незалежної Аудиторської фірми «Актив-Аудит»

щодо огляду проміжної консолідованої фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ЕНЕРГОПОСТАВКА»**

станом на кінець дня 31 грудня 2019 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

- Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Всім іншим можливим користувачам консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА».

### *Думка*

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (надалі – Компанія), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого Звіту про власний капітал та Консолідованого Звіту про рух грошових коштів за період, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

### *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 Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми виконали обов'язки, що описані у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених питань, служать основою висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

### *Доходи від надання послуг*

Основна діяльність Компанії пов'язана з постачанням електричної енергії споживачам. Постачання електричної енергії здійснюють Дочірні підприємства Компанії, які відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14.06.2018 року №429, отримали відповідні ліцензії. Сума доходу від надання основних послуг з постачання електричної енергії, відображена в консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року становить 29 287 156 тис. грн. Доходи Компанії нараховуються на підставі даних білінгових систем, які надають оператори системи розподілу. Враховуючи специфіку нарахування доходів, Компанія повинна враховувати фактор визначення достовірності даних щодо нарахування доходів споживачами електричної енергії.

Враховуючи це, ми визначили питання формування та відображення доходів від основної діяльності як ключове.

Ми обговорили з керівництвом наявну внутрішню систему контролю обліку постачання електричної енергії споживачам. Ми перевірили ефективність внутрішніх контролів Компанії стосовно визнання та формування доходів від постачання електричної енергії. Ми протестували записи та розрахунки Компанії та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих записах та розрахунках. Інформація щодо визнання та формування доходів наведена в Примітках V «Доходи та витрати» до консолідованої фінансової звітності.

### *Собівартість продукції*

Порядок формування та відображення в обліку витрат регламентується П(С)БО 16 «Витрати». Собівартість послуг Компанії складає 28 262 620 тис. грн., що у відношенню до обсягів реалізації складає близько 97%. Враховуючи це, ми визначили питання формування та включення витрат до собівартості як ключове.

Ми перевірили ефективність внутрішніх контролів Компанії стосовно визначення статей витрат, що включаються до собівартості продукції. Ми протестували розрахунки Компанії та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих розрахунках.

Інформація щодо складу собівартості продукції наведена в Примітках V «Доходи та витрати» до консолідованої фінансової звітності.

### *Дебіторська заборгованість та резерви сумнівних боргів*

Станом на 31.12.2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб за отримані послуги з постачання електричної енергії у складі поточної дебіторської заборгованості склала 1 870 702 тис. грн., що становить значну частину валюти балансу - близько 39%. Керівництво Компанії, у відповідність до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», при обчисленні величини резерву сумнівних боргів застосувала методику розрахунку з застосуванням коефіцієнта сумнівності. Інформацію з білінгових систем для нарахування доходів та відображення дебіторської заборгованості по покупцях послуг Компанії, відповідно до вимог здійснення діяльності, надають оператори системи розподілу. Враховуючи специфіку дебіторської заборгованості, яка розподіляється на заборгованість фізичних та юридичних осіб за отримані послуги з поставки та розподілу електроенергії, методика розрахунку резерву сумнівних боргів Компанії повинна враховувати фактор визначення достовірності даних щодо нарахування дебіторської заборгованості споживачів електричної енергії. Ступінь точності оцінки керівництва Компанії буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

Ми обговорили з керівництвом наявну внутрішню систему контролю за розрахунками з покупцями електричної енергії. Ми перевірили ефективність внутрішніх контролів Компанії стосовно визначення дебіторської заборгованості. Ми протестували розрахунки Компанії та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих розрахунках. Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена в Примітках ІХ «Дебіторська заборгованість» до консолідованої фінансової звітності.

### ***Пояснювальний параграф***

Не вносячи застережень до нашого звіту, ми звертаємо увагу на Примітку 2.1. Пояснювальної записки до консолідованої звітності Компанії. Згідно якої вказується, що вважаючи на те, що ТОВ «Енергопоставка» фактично отримало контроль над дочірніми компаніями Групи в різні дати наближені до 31.12.2018 року, а також те, що обсяги господарських операцій за період між датою фактичного набуття контролю та звітною датою 31.12.2018 року в економічно доцільний спосіб достовірно визначити неможливо, Компанія вважає 31.12.2018 року датою придбання інвестицій в вищевказані дочірні компанії.

### ***Операційне середовище***

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Компанії, а також на обставини які існують на день випуску цього звіту, пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в Україні зокрема, в результаті чого обмежується та призупиняється діяльність суб'єктів господарювання. Термін дії та наслідки цих обставин ми не можемо спрогнозувати. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Компанії може бути суттєвим.

### ***Інші питання***

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу на те, що консолідована фінансова звітність Компанією складається уперше за 2019 рік, а отже, порівняльна фінансова звітність не підлягала аудиту. Проте, ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі стосовно того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність на початок періоду.

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

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

При складанні консолідованої 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 (Збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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 аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Додаток:

- Консолідована фінансова звітність Компанії, складена станом на кінець дня 31.12.2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Буянов Сергій Анатолійович.

Підписано від імені аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - 2315).

**Директор**

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 100062

**В.М. Мніщенко**

**Партнер завдання з аудиту**

**Аудитор**

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 100060

**С.А. Буянов**

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4

Тел. (044) 498 56 52, тел./факс (044) 521 40 07

18 травня 2020 року

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ				
Підприємство	ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»	за ЄДРПОУ	2019	12	31		
Територія	1	за КОАТУУ	32113929				
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ					
Вид економічної діяльності		за КВЕД					
Середня кількість працівників <sup>1</sup>							
Адреса, телефон	вул. Артема, буд. 21, м. Київ, 04053						
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), 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" style="display: inline-table;"> <tr><td>v</td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>						v	
v							

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2019 р.**

Форма N 1-к		Код за ДКУД	1801007	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	140	3 012	
первісна вартість	1001	154	3 669	
накопичена амортизація	1002	(14)	(657)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	810	6 492	
Основні засоби	1010	379	47 705	
первісна вартість	1011	490	58 464	
знос	1012	(111)	(10 759)	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	53 682		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045		11 467	
Гудвіл при консолідації	1055	1 593	1 593	
Інші необоротні активи	1090	30 000	40 000	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>86 604</b>	<b>110 269</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	39	1 284	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	156	1 870 702	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	230 158	410 395	
з бюджетом	1135	37	3 523	
у тому числі з податку на прибуток	1136	23	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	410	3 293	
Поточні фінансові інвестиції	1160	468	426 135	

Гроші та їх еквіваленти	1165	284 973	1 121 981
Витрати майбутніх періодів	1170	38	1 043
Інші оборотні активи	1190	84 921	625 665
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>601 200</b>	<b>4 740 423</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>687 804</b>	<b>4 850 692</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	5 017
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		750
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 969)	671 778
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Неконтрольована частка	1490		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(6 952)</b>	<b>677 545</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 275	8 413
Довгострокові забезпечення	1520	125	172
Цільове фінансування	1525		0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>16 400</b>	<b>8 585</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
векселі видані	1605	74 769	0
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	25	1 663 966
розрахунками з бюджетом	1620	45 973	184 550
у тому числі з податку на прибуток	1621	82	106 864
розрахунками зі страхування	1625	95	1 515
розрахунками з оплати праці	1630	583	7 763
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	509 166	1 818 410
Поточні забезпечення	1660	166	31 711
Доходи майбутніх періодів	1665		0
Інші поточні зобов'язання	1690	47 579	456 647
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>678 356</b>	<b>4 164 562</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>687 804</b>	<b>4 850 692</b>

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»  
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
32113929		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.**

Форма N 2-к

Код за ДКУД

1801008

**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	29 287 156	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 262 620)	
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	<b>1 024 535</b>	
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	84 492	6
Адміністративні витрати	2130	(98 022)	(485)
Витрати на збут	2150	(50 271)	
Інші операційні витрати	2180	(192 572)	(1)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	<b>768 162</b>	
збиток	2195		<b>(480)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	22 571	3 104
Інші доходи	2240	333 507	27 686
Фінансові витрати	2250	(4 150)	(2 571)
Втрати від участі в капіталі	2255	0	
Інші витрати	2270	(277 569)	(27 671)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	<b>842 521</b>	<b>68</b>
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(153 024)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>689 498</b>	<b>58</b>
збиток	2355		

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	689 498	58
неконтрольованій частці	2475		
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>		<b>689 498</b>	<b>58</b>
власникам материнської компанії	2480		
неконтрольованій частці	2485		

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 114	0
Витрати на оплату праці	2505	109 167	307
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 623	53
Амортизація	2515	6 534	0
Інші операційні витрати	2520	199 427	126
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>340 865</b>	<b>486</b>

**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		

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
32113929		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2019 р.**

Форма N 3-кн

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	842 521			68
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	11 291	X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	31 592		5	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		(535)		(544)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		(2 876 569)		(22)
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	3 347 874		11	
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>4 233 278</b>	<b>(2 877 104)</b>	<b>16</b>	<b>(499)</b>
Сплачений податок на прибуток	3580	X	(57 686)	X	(8)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 298 489</b>		<b>(491)</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації:			X		X
фінансових інвестицій	3200	53 682		30 211	
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	2 626	X	3 075	X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X	284 785	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	(435 667)	X	(30 092)
необоротних активів	3260	X	(67 172)	X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X	(2 089)	X	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(448 619)</b>	<b>287 979</b>	

1	2	3	4	5	6
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від:			X		X
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:		X		X	
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350	X	(7 861)	X	
Сплату дивідендів	3355	X	(5 000)	X	
Інші платежі	3390	X		X	(2 545)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(12 861)</b>		<b>(2 545)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>837 008</b>		<b>284 943</b>	
Залишок коштів на початок року	3405	284 973	X	30	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	1 121 981		284 973	

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

Дата (рік, місяць, число)  
за  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
32113929		

**Консолідований звіт про власний капітал  
за 2019р.**

Форма N 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконт-рольована частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>17</b>			<b>(6 969)</b>		<b>(6 953)</b>	<b>0</b>	<b>(6 953)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>								
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>				689 498		689 498	0	689 498
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200				(10 000)		(10 000)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210			750	(750)		0		
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	5 000					5 000		
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>5 000</b>		<b>750</b>	<b>678 748</b>		<b>684 498</b>	<b>0</b>	<b>684 498</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 017</b>		<b>750</b>	<b>671 778</b>		<b>677 545</b>	<b>0</b>	<b>677 545</b>

**Генеральний директор**

**Романчук О.М.**

**Головний бухгалтер**

**Соловйова І.Ф.**

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА  
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК  
ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»**

**1. Загальні положення**

Надана консолідована фінансова звітність включає показника фінансової звітності наступних підприємств, зареєстрованих згідно законодавства України:

1. ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» - материнська компанія.  
04053, м. Київ, вул. Артема, 21.
2. ТОВ "ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
10003, м. Житомир, майдан Перемоги, 10.
3. ТОВ "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
33013, м. Рівно вул. Князя Володимира, 71-Б.
4. ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, 78.
5. ТОВ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
65003, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 70.
6. ТОВ "ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
58000, м. Чернівці, вул. Л. Українки, 5.
7. ТОВ "ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
73000, м. Херсон, вул. Перекопська, 178.
8. ТОВ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" - дочірня компанія, 100% частки в капіталі якої належить материнській.  
08132, Київська обл., Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Київська, 8 В.

Далі по тексту вище вказані компанії разом іменуються «Група компаній» або «Група». Основною діяльністю компаній, які входять в Групу є торгівля електроенергією. Материнська компанія ТОВ «Енергопоставка» не є частиною іншої групи.

Власником та кінцевим бенефіціаром компаній ТОВ «Енергопоставка» є фізична особа – Костенко Неля Іванівна.

Материнська компанія ТОВ «Енергопоставка» повністю контролює капітал дочірніх компаній Групи, капітал самої материнської компанії повністю контролює одна фізична особа, таким чином Група не має неконтрольованої частки.

ТОВ «Енергопоставка» станом на 31.12.2019р. володіє більше половиною голосів в наступних компаніях:

ПрАТ «Готель «ЮНІСТЬ»  
ТОВ "ПЕРСПЕКТИВА-8"

ТОВ «Енергопоставка» не має фактичної можливості здійснювати владні повноваження та не здійснює контроль над вище згаданими підприємствами, тому в консолідовану звітність фінансові показники ПрАТ «Готель «ЮНІСТЬ» та ТОВ "ПЕРСПЕКТИВА-8" не включені.

ТОВ «Енергопоставка» не має можливості та наміру отримувати економічні вигоди від інвестицій в ПрАТ «Готель «ЮНІСТЬ» та ТОВ "ПЕРСПЕКТИВА-8", тому дані інвестиції в консолідованій звітності відображаються за вартістю - нуль гривень.

## Опис діяльності Групи

Основна діяльність Групи компаній пов'язана з постачанням електричної енергії споживачам. Постачання електричної енергії здійснюють Дочірні компанії Групи, які відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14.06.2018р. №429 отримали відповідні ліцензії. Дочірні компанії Групи були створені на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон) в процесі відокремлення діяльності з розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії. Нормами Закону запроваджуються нові ринкові умови для споживачів - вільний вибір Постачальника електричної енергії, прозорі та гнучкі ціни на товар – електричну енергію.

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії»:

АТ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Житомирська обласна енергопостачальна компанія";  
 АТ «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія";  
 ПрАТ «КІЇВОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Київська обласна енергопостачальна компанія";  
 ПрАТ «РІВНЕОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Рівненська обласна енергопостачальна компанія";  
 АТ «ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Чернівецька обласна енергопостачальна компанія";  
 АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Херсонська обласна енергопостачальна компанія";  
 АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія".

В грудні 2018р. та січні 2019р. корпоративні права Дочірніх компаній Групи були придбані ТОВ ЕНЕРГОПОСТАВКА. З моменту придбання та на даний час ТОВ ЕНЕРГОПОСТАВКА є єдиним учасником Дочірніх компаній Групи.

Відповідно до положень Закону, Дочірні компанії Групи (Постачальники), що були створені в рамках відокремлення видів діяльності обленерго, упродовж 2-х років з дня отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії виконують функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території, а саме здійснюють гарантоване постачання електричної енергії побутовим (населенню) та малим побутовим споживачам, яка визначається як область. Крім того на Постачальників з універсальних послуг покладені обов'язки із купівлі електричної енергії, виробленої генеруючими установками сонячного випромінювання приватних домогосподарств.

Крім того, Дочірні компанії Групи (Постачальники) уклали договори та постачають електричну енергію споживачам (крім населення та малих не побутових споживачів) за вільними цінами. Були розроблені тарифні пакети у вигляді комерційних пропозиції та підписані договори із споживачами.

Другий етап реформування ринку електричної енергії запровадив зміни з 01.07.2019 року, які стосуються закупівлі електричної енергії для забезпечення постачання споживачам. Замість закупівлі електричної енергії у одного учасника ДП «Енергоринок», з'явилися сегменти ринку, на яких відбувається продаж/купівля електричної енергії відповідно до норм Закону та Правил ринку, в результаті чого почали діяти ринок «на добу наперед» та «внутрішньодобовий ринок», балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг.

Відповідно до договору про створення балансуючої групи для врегулювання небалансів №037 від 05.07.2019р. Дочірні компанії групи створили балансуючу групу, адміністратором якої визнано ТОВ "Київська ОЕК". Адміністратор балансуючої групи як комісіонер здійснює врегулювання добових небалансів електричної енергії, а саме купівлю - продаж на балансуючому ринку необхідної кількості електричної енергії для покриття небалансів, спричинених членами балансуючої групи, за цінами небалансів електричної енергії, визначеними відповідно до Правил ринку. Члени балансуючої групи зобов'язуються оплатити витрати, понесені адміністратором балансуючої групи за покриття спричинених члени балансуючої групи небалансів, а також надану послугу з адміністрування балансуючої групи.

## 2. Основні підходи до складання консолідованої фінансової звітності

### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена згідно єдиної облікової політики Групи, яка відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України (далі по тексту - П(С)БО України). Фінансові звіти компаній Групи, що використовуються при складанні консолідованої фінансової звітності, складені за той самий звітний період і на ті саму дату балансу.

При складанні Консолідованої фінансової звітності Групи були здійснені всі коригування фінансової звітності окремих компаній Групи, які необхідно було здійснити для відображення подібних операцій та інших подій за схожих обставин у відповідності до єдиної облікової політики Групи.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена у повній відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність».

Дочірні компанії Групи фактично перебувають під контролем ТОВ «Енергопоставка» починаючи:

з 29.12.2018 року

- ТОВ "ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ",
- ТОВ "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ",
- ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ";

з 05.01.2019 року

- ТОВ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ";

з 08.01.2019 року

- ТОВ "ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ";

з 09.01.2019 року

- ТОВ "ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ";

з 16.01.2019 року

- ТОВ "КІЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ".

Зважаючи на те, що ТОВ «Енергопоставка» фактично отримало контроль над дочірніми компаніями Групи в різні дати наближені до 31.12.2018р., а також те, що обсяги господарських операцій за період між датою фактичного набуття контролю та звітною датою 31.12.2018г. в економічно доцільний спосіб достовірно визначити неможливо, Компанія вважає 31.12.2018р. датою придбання інвестицій в вищевказані дочірні компанії.

При необхідності фінансова звітність компаній Групи коригується для приведення облікової політики таких організацій у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Зміна частки участі в дочірньому підприємстві без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом. Якщо Група втрачає контроль над компанією Групи, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтрольованих часток участі і інших компонентів власного капіталу та визнає понесені прибутки або збитки у складі прибутку або збитку.

При формуванні консолідованої фінансової звітності Компанія керувалася вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам П(С)БО, чинним на дату складання консолідованої фінансової звітності. Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до П(С)БО залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Компанії оцінює можливий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для класифікації і оцінки фінансових активів та зобов'язань.

## 2.2. Звітна дата та звітний період

Датою консолідованої фінансової звітності за 2019 рік є кінець дня 31 грудня 2019 року. Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

## 2.3. Функціональна валюта, валюта подання консолідованої фінансової звітності та одиниця її виміру

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання консолідованої проміжної фінансової звітності ТОВ «Енергопоставка». Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

## 2.4. Принципи оцінок

Консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості. Крім справедливої вартості.

Компанія подає консолідовану фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

## 2.5. Безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності, що триває. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## 2.6. Порівняльна інформація

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у консолідованій фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

## 2.7. Суттєвість

З метою визначення суттєвості окремих об'єктів обліку і господарських операцій та відображення інформації у фінансовій звітності Група застосовує такі межі суттєвості:

№ п/п	Об'єкт обліку	Межа суттєвості	База застосування межі
1.	Виправлення помилок попередніх звітних періодів		
	- для активів, зобов'язань	2%	Від підсумку, відповідно, всіх активів, зобов'язань
	- для доходів	1%	Чистий дохід від реалізації
	- для витрат	1%	Собівартість реалізованої пр.
2.	Переоцінка активів та визначення втрат від зменшення корисності активів	10%	Відхилення залишкової вартості об'єктів від їх справедливої вартості

## **2.8. Використання суджень та припущень для оцінки**

При підготовці консолідованої фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на

суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори.

### 3. Суттєві положення облікової політики.

#### 3.1. Основні засоби

Визнання, оцінку та облік основних засобів здійснювати у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби». Основним засобом визнається актив, якщо термін його корисного використання (експлуатації) більше року, а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6 000 гривень (без ПДВ).

Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю менше 6 000,0 грн. (без ПДВ) іншими необоротними матеріальними активами. Знос малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати в розмірі 100% їх вартості в першому місяці експлуатації таких об'єктів.

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

Вартість програмного забезпечення, яке придбано разом з електронно-обчислювальними машинами, іншими машинами для автоматичного оброблення інформації, яке неможливо використовувати окремо від таких засобів, включається до первісної вартості придбаних ЕОМ та інших машин для автоматичного оброблення інформації, з наступною амортизацією таких витрат у складі таких основних засобів.

Переоцінка основних засобів проводиться при наявності суттєвого відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

При вибутті переоціненого об'єкта основних засобів сума накопиченої дооцінки відображена у складі додаткового капіталу включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу по дооцінці.

Амортизація основного засобу у бухгалтерському обліку нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисної експлуатації об'єкта, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	10
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	5
група 5 – транспортні засоби	8
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Групи. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Групи з аналогічними активами, та підтверджується постійно діючою експертною технічною комісією. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Інвентаризація основних засобів обов'язково проводиться раз на рік перед складанням річної фінансової звітності.

Метод амортизації та строк корисної експлуатації основних засобів можуть переглядатися за результатами інвентаризації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремих елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

### 3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Групою зараховуються на баланс за собівартістю.

Після первісного визнання, Група оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

<b>Групи</b>	<b>Строк дії права користування</b>
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правостановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правостановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 5 років

<b>Групи</b>	<b>Строк дії права користування</b>
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа
Інвентаризація нематеріальних активів обов'язково проводиться раз на рік перед складанням річної фінансової звітності.	

### 3.3. Запаси

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Компанії класифікують запаси:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за періодичною середньозваженою собівартістю.

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей здійснюється в оборотно-сальдових відомостях у кількісно-сумарному вираженні в розрізі номенклатури. Синтетичний облік запасів ведеться в сумарному вираженні.

Операції з малоцінними предметами (активами), що передаються в експлуатацію, відображаються по місцях експлуатації. Кількісний та вартісний облік об'єктів малоцінних предметів ведеться в оборотно-сальдових відомостях. У місцях зберігання аналітичний облік запасів здійснюють матеріально відповідальні особи в натуральних та вартісних вимірниках.

### 3.4. Фінансові інструменти.

Фінансові інвестиції відображаються в обліку та звітності у відповідності до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» з урахуванням вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Компанія вважає фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

Компанія визнає фінансовим активом будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив та обмінювати фінансові інструменти;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Компанія визнає фінансовим зобов'язанням будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншому суб'єкту господарювання або обмінювати фінансові активи та фінансові зобов'язання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

З метою обліку та складання фінансової звітності грошові кошти та їх еквіваленти класифікуються як оборотні активи до яких відносяться:

- кошти в касі;
- кошти на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій;

- кошти в дорозі;
- еквіваленти грошових коштів, які підлягають використанню протягом 3 місяців з дати балансу.

Різниці між вартістю придбання та амортизованою собівартістю фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю (дисконт або премія), амортизуються регулярно (щомісячно, щоквартально, щорічно) протягом періоду від дати придбання до дати погашення з використанням ефективної ставки відсотка.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Грошові потоки, пов'язані з усіма короткостроковими фінансовими активами або зобов'язаннями та довгостроковими фінансовими активами, які є несуттєвими за вартістю, не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю відображаються за вартістю, визначеною при первісному визнанні у випадках, коли відхилення від амортизованої вартості є несуттєвими. Усі різниці, що виникають між обліковою вартістю та амортизованою вартістю (дисконти, премії) відображаються у складі витрат/доходів в періоді погашення таких активів або зобов'язань.

Для довгострокової дебіторської заборгованості справедливою вартістю є амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка.

Для довгострокової кредиторської заборгованості справедливою вартістю є амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка.

Довгострокові забезпечення з терміном виконання понад 12 місяців з дати балансу відображаються за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання, коли вплив дисконтування є суттєвим.

У складі фінансової звітності дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації, яка передбачає виключення з балансової вартості дебіторської заборгованості суми зменшення корисності, яка визнана у складі витрат шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів створюється відносно дебіторської заборгованості за електроенергію, товари, роботи, послуги за методом класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення та коефіцієнта сумнівності для відповідної групи.

### 3.5. Доходи

Компанія застосовує П(С)БО 15 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій :

- продаж товарів;
- надання послуг;
- використання активів Компанії іншими сторонами, результатом чого є отримання відсотків, роялті та дивідендів.

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

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть, понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції визначається методом огляду виконаної роботи.

### 3.6. Витрати

Витрати підприємства визнаються та обліковуються у відповідності до П(С)БО 16.

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

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

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного та раціонального розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Облік витрат з постачання електричної енергії здійснюється окремо по кожному виду ліцензованої діяльності.

Витрати по наданню платних послуг, не пов'язаних зі здійсненням постачання електричної енергії за регульованими тарифами і передачі електричної енергії місцевими електромережами, формуються на підставі відповідних кошторисів.

У випадках коли первинні документи, що підтверджують витрати, здійсненні у попередніх звітних періодах, підписані в поточному періоді, така операція визнається зміною облікових оцінок та відображається у складі витрат поточного періоду.

### 3.7. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. Рішення про виплату дивідендів приймається учасниками Компаній. Аналітичний облік дивідендів ведуть окремо за кожним учасником.

### 3.8. Витрати на позики

У відповідності до П(С)БО 31 «Фінансові витрати» Компанії визнають витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових коштах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

### 3.9. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Умовними активами Компанії визнають можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанії визнають можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоймовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

### 3.10. Оренда

Компанії застосовують П(С)БО 14 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Компанії класифікують операції з оренди як операційну оренду та фінансову оренду.

Облік, визнання та розкриття інформації про операції з оренди проводиться Компанією у відповідності з П(С)БО 14 «Оренда».

### 3.11. Пов'язані сторони

Компанії у відповідності до П(С)БО 23 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкривають у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанії вважають фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене П(С)БО 23.

### 3.12. Події після звітної дати

У відповідності до П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» Компанії визначають сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Компанії визначають два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог П(С)БО 6 Компанії коригують фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкривають інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

#### 4. Розкриття іншої інформації

##### 4.1. Субординований борг

В складі інших необоротних активів Компанія відображає дебіторську заборгованість за субординованим боргом наданим АТ «Перший інвестиційний банк».

	31.12.2019	31.12.2018
<i>(в тисячах гривень)</i>		
Субординований борг	40 000	30 000
	<b>40 000</b>	<b>30 000</b>

Заборгованість була сформована шляхом надання ТОВ «Енергопоставка» грошових коштів АТ «Перший Інвестиційний Банк» на умовах субординованого боргу.

Грошові кошти надавалися АТ «Перший Інвестиційний Банк» відповідно до:

Договору №1 про залучення коштів на умовах субординованого боргу від 11.12.2009р.  
(далі – Договір №1 від 11.12.2009р.);

Договору №2 про залучення коштів на умовах субординованого боргу від 14.04.2010р.  
(далі – Договір №2 від 14.04.2010р.);

Договору №3 про залучення коштів на умовах субординованого боргу від 17.12.2010р.  
(далі – Договір №3 від 17.12.2010р.);

Договір № 01 про залучення коштів на умовах субординованого боргу від 29.07.2014р.  
(далі - Договір № 01 від 29.07.2014р.). ТОВ «Енергопоставка» (материнська компанія) було отримано права вимоги боргу АТ «Перший інвестиційний банк» в сумі 10 000 тисяч гривень за Договором №01 від 29.07.2014р.

Заборгованість в розрізі договорів:

	31.12.2019	31.12.2018
<i>(в тисячах гривень)</i>		
Договір №1 від 11.12.2009р.	10 000	10 000
Договір №2 від 14.04.2010р.	10 000	10 000
Договір №3 від 17.12.2010р.	10 000	10 000
Договір №01 від 29.07.2014р.	10 000	
	<b>40 000</b>	<b>30 000</b>

Відсоткова ставка та термін погашення заборгованості по субординованому боргу

	Діюча річна процентна ставка	Граничний термін повернення
Договір №1 від 11.12.2009р.	10,25%	31 грудня 2025р.
Договір №2 від 14.04.2010р.	10,25%	31 грудня 2025р.
Договір №3 від 17.12.2010р.	10,25%	31 грудня 2025р.
Договір №01 від 29.07.2014р.	12,50%	31 грудня 2025р.

Субординований борг відображений в балансі по амортизованій вартості, на підставі того що ТОВ «Енергопоставка» планує утримувати цей фінансовий актив до погашення, в термін зазначений у відповідних договорах.

Амортизаційна вартість субординованого боргу дорівнює його номінальній вартості, так як річна процентна ставка не є більшою за рівень процентної ставки за залученими коштами на умовах субординованого боргу, встановлений Постановою Правління НБУ від 30 грудня 2010р. №592, а також ТОВ «Енергопоставка» не понесло додаткових витрат пов'язаних з наданням грошових коштів на умовах субординованого боргу та відповідно до умов діючих договорів немає право та не утримує жодних додаткових вигід.

#### 4.2. Банківські депозити

В складі грошових коштів Компанії відображається залишки грошових коштів розміщених на депозитних рахунках в АТ «Перший інвестиційний банк».

Компанії Групи мають можливість розміщувати тимчасово вільні грошові кошти на депозитних рахунках, відкритих у АТ «Перший Інвестиційний банк» на умовах договору строкового банківського вкладу «Онлайн».

Умови п. 2.8 депозитного договору «Онлайн» допускають дострокове повернення вкладу (частини вкладу) на підставі розрахункових документів вкладника, які банк виконує в день їх надходження за умови, що вони були надані протягом операційного часу та оформлені у відповідності до вимог чинного законодавства України та договору.

Відповідно до п. 2.9 депозитного договору «Онлайн» дострокове повернення вкладу (частини вкладу) здійснюється банком шляхом перерахування коштів на поточний рахунок вкладника, зазначений в договорі.

У п. 3.8 депозитного договору «Онлайн» передбачено, що при достроковому поверненні вкладу (частини вкладу) перерахунок нарахованих процентів не здійснюється, та банк сплачує проценти у розмірі, визначеному у договорі.

Депозитним договором «Онлайн» не передбачені будь-які інші зміни умов договору, у випадку дострокового повернення вкладу (частини вкладу).

Суми залишків на депозитних рахунках за договорами строкового банківського вкладу «Онлайн» компаній Групи, на дату балансу, у Консолідованому проміжному фінансовому звіті про фінансовий стан відображені як еквіваленти грошових коштів, на підставі того, що дані короткострокові фінансові активи вільно можуть бути конвертовані у грошові кошти на вимогу компанії Групи та характеризується незначним ризиком зміни їх вартості.

Процент на суму щоденного фактичного залишку коштів на депозитному рахунку на кінець кожного операційного дня нараховується у розмірі 12,5% річних.

#### 4.3. Банківські рахунки умовного зберігання (ескроу) та банківські гарантії.

В складі грошових коштів Компанії відображаються залишки грошових коштів розміщених на рахунках умовного зберігання (ескроу) в АТ «Ощадбанк»

Відповідно по вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017р. №2019-VIII та Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженого Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг №308 від 14.03.2018р. Учасники ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку відкривають і підтримують для розрахунків за куплену на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку електричну енергію банківський рахунок (рахунок ескроу) в уповноваженому банку визначеному оператором ринку. Таким уповноваженим банком визначено АТ «Ощадбанк», у якому компаніями Групи, на договірних засадах, було відкрито банківські рахунки умовного зберігання (ескроу).

У складі інших оборотних активів компанії Групи відображають суми грошового забезпечення банківських гарантів, виданих банківськими установами України для забезпечення виконання умов договору врегулювання небалансів електричної енергії з урахуванням вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та Правил ринку, затверджених Постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року N 307, зі змінами та доповненнями.

#### 4.4. Дебіторська та кредиторська заборгованості, в тому числі аванси одержані та аванси видані.

	31.12.2019	31.12.2018
<i>(в тисячах гривень)</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 870 702	156
Інша поточна дебіторська заборгованість	279 695	410
	<u>2 150 397</u>	<u>566</u>

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<i>(в тисячах гривен)</i>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 663 966	25
Розрахунки із страхування	1 515	95
Розрахунки з оплати праці	7 763	583
	<u>1 673 244</u>	<u>703</u>
<i>(в тисячах гривен)</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 523	37
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	184 550	45 973
	<u>188 073</u>	<u>46 010</u>
<i>(в тисячах гривен)</i>		
Аванси одержані	1 818 410	509 166
Аванси видані	410 395	230 158
	<u>2 228 805</u>	<u>739 324</u>

Правила продажу електроенергії передбачають здійснення авансових розрахунків між постачальником, споживачем, ДП «Енергоринок» (оператор ринку).

#### 4.5. Доходи та витрати

	<b>за 2019р.</b>	<b>за 2018р.</b>
<i>(в тисячах гривен)</i>		
Чистий дохід від реалізації електроенергії	29 287 156	0
Інші операційні доходи	84 492	6
Інші фінансові доходи	22 571	3 104
Інші доходи	333 507	27 686
	<u>29 727 726</u>	<u>30 796</u>
<i>(в тисячах гривен)</i>		
Собівартість реалізованої електроенергії	28 262 620	0
Інші операційні витрати	189 020	1
Фінансові витрати	4 150	2 571
Адміністративні витрати	101 574	485
Витрати на збут	50 271	0
Інші витрати	277 569	27 671
	<u>28 885 204</u>	<u>30 728</u>

#### 4.6. Облігації ТОВ «Енергопоставка»

В складі інших довгострокових зобов'язань Компанії відображається зобов'язання за облігаціями серії В, емітованих ТОВ «Енергопоставка»

	Відсотков а ставка, %	Строк погашення *	31.12.2018	31.12.2019
			тис.грн	тис.грн.
Облігації серії В	18%	30.06.2022	16 000	8 550

\* Група класифікує зобов'язання по облігаціям у вкладі довгострокових зобов'язань

	31.12.2018	31.12.2019
	тис.грн	тис.грн.
Премія за облігаціями, що підлягає амортизації	274	122
Дисконт за облігаціями, що підлягає амортизації		260

У 2016р. Група здійснила випуск 16 000 штук облігацій серії В номінальною вартістю 1 000 гривень кожна і строком обігу до 30 червня 2022 року включно.

За бажанням власників облігацій протягом терміну обігу облігацій може здійснюватися обов'язковий викуп облігацій емітентом. Період подання заяви на обов'язковий викуп емітентом облігацій кожен рік протягом строку обігу починається з 15 грудня, та закінчується 25 грудня.

Строк обігу облігацій поділений на 25 відсоткових періодів, відповідно до яких нараховуються та виплачуються відсотки за облігаціями. Консолідована проміжна звітність складена за період на який припадає дванадцятий та чотирнадцятий відсоткові періоди.

Відсоткова ставка за облігаціями при виплаті доходу за першим, другим та третім відсотковими періодами встановлена у розмірі – 22% річних. Розмір відсоткової ставки по відсотковим періодам: з четвертого по сьомий, з восьмого по одинадцятий, з дванадцятого по п'ятнадцятий, з шістнадцятого по дев'ятнадцятий, з двадцятого по двадцять третій, з двадцять четвертого по двадцять п'ятий, встановлюється за окремим рішенням виконавчого органу – директора емітента, але не може бути меншим, ніж облікова ставка Національного банку України, що діятиме на момент прийняття рішення про розмір відсоткової ставки за відповідним відсотковим періодом

Протягом 12-го та 15-го відсоткових періодів (з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року ) відсоткова ставка становила - 18% річних. У порівняльному періоді 2018 року відсоткова ставка становила – 16% річних.

Поручителем з виконання зобов'язань (виплата номінальної вартості та відсотків) по облігаціям серії В є ПАТ «Кіровоградобленерго»

Станом на звітну дату ТОВ «Енергопоставка» було викуплено 7 450 штук облігацій серії В на суму 7 450 тисяч гривень.

#### 4.7. Зобов'язання за поточними векселями виданими

В складі інших поточних зобов'язань Компанії відображається зобов'язання за векселями виданими.

Поточні зобов'язання Групи включає в себе заборгованість за виданими векселями ТОВ «Енергопоставка». Векселя видавалися в рахунок оплати зобов'язань з придбання цінних паперів

	31.12.2018.	31.12.2019
	тис.грн	тис.грн.
Поточні зобов'язання по виданим векселям	74 769	0

#### 4.8. Потенційні та умовні зобов'язання.

Юридичні питання:

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

#### 4.9. Розкриття операції з пов'язаними сторонами.

##### Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності

Компанія у відповідності до П(С)БО 23 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб Групи у фінансовій звітності за 2019 рік.

Зв'язаними особами Групи є фізичні особи та компанії під спільним контролем станом на 31.12.2019 року:

- 1) Костенко Неля Іванівна (учасник ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» на 100%);
- 2) Чередніченко Володимир Миколайович, Романчук Олег Миколайович (директори);
- 3) ТОВ "ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 4) ТОВ "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 5) ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 6) ТОВ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 7) ТОВ "ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 8) ТОВ "ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу);
- 9) ТОВ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» володіє 100% статутного капіталу).

Згідно розділу 11. «Управління Товариством» Статуту ТОВ «Енергопоставка» Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників. Одноособовим виконавчим органом Товариства є Директор. Станом на 30.06.2019 року посаду директора обіймав Чередніченко Володимир Миколайович. На даний час директором ТОВ «Енергопоставка» є Романчук Олег Миколайович.

З пов'язаними сторонами компанії Групи протягом 2019 рік здійснювали операції купівлі – продажу цінних паперів українських емітентів. Купівля – продаж цінних паперів здійснювалась за ринковими цінами. Дочірні компанії Групи протягом 2019 року здійснювали виплату дивідендів за результатами діяльності за 9 місяців 2019 року.

Протягом третього та четвертого кварталу 2019р. дочірні компанії Групи здійснювали між собою купівлю – продаж електричної енергії для цілей врегулювання небалансів електричної енергії в рамках балансуєчої групи. Купівля-продаж електричної енергії для вищезазначених цілей відбувалася за цінами небалансів електричної енергії, визначеними відповідно до Правил ринку (дивись розділ 1 Пояснювальної записки).

#### **4.10. Розкриття здатності продовжувати діяльність безперервно**

Консолідована фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність.

Компанія вважає що за станом на 31 грудня 2019 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Група починаючи з 01 липня 2019 року здійснює діяльність в умовах нової моделі ринку електричної енергії, яка передбачає створення декількох сегментів ринку, купівлю електроенергії.

Група позитивно оцінює запровадження моделі ринку електричної енергії та планує зростання фінансового результату.

Також компанії Групи до 31.12.2020р. мають статус постачальника універсальної послуги для побутових споживачів, малих не побутових споживачів, бюджетних установ незалежно від розміру договірної потужності та іншим споживачам, електроустановки яких приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 150 кВт.

#### **4.11. Джерела невизначеності оцінки.**

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності притаманні амортизації основних засобів та нематеріальних активів та ґрунтуються на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

#### **4.12. Розкриття подій після звітної дати.**

Після звітної дати, а саме ххх 2020 року ТОВ «Енергопоставка» було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку за підсумками роботи за 2019 рік та виплати дивіденди по наступним компаніям Групи:

- **ТОВ «Житомирська ОЕК»** в сумі 43 000 000 грн.,

*виплату здійснити до 31 травня 2020 року;*

- **ТОВ «Кіровоградська ОЕК»** в сумі 7 150 000 грн.,

*виплату здійснити до 31 березня 2020р.*

- **ТОВ «Чернівецька ОЕК»** в сумі – 11 500 000 грн.,

*виплату здійснити до 31 травня 2020р.*

- **ТОВ «Рівненська ОЕК»** в сумі – 30 350 000 грн.,

*виплату здійснити до 31 травня 2020р.*

- ТОВ «Херсонська ОЕК» в сумі – 16 900 000 грн.,  
*виплату здійснити до 31 травня 2020 року*
- ТОВ «Київська ОЕК» в сумі – 177 000 000 грн., *виплату здійснити до 31 липня 2020.*,
- ТОВ «Одеська ОЕК» в сумі 30 900 000,00грн., *виплату здійснити до 31 травня 2020 року.*

27 лютого 2020 року єдиним учасником ТОВ «Енергопоставка», за результатами діяльності за 2019 року, було прийнято рішення розподілити на виплату дивідендів частину чистого прибутку компанії у розмірі 2 000 000 грн., з виплатою дивідендів до 01 квітня 2020 року. Дивіденди виплачені в повному обсязі.

Також, 07 квітня 2020 року єдиним учасником ТОВ «Енергопоставка», за результатами діяльності за 2019 року, було прийнято рішення розподілити на виплату дивідендів частину чистого прибутку компанії у розмірі 2 000 000 грн., з виплатою дивідендів до 01 травня 2020 року. Дивіденди виплачені в повному обсязі.

**Від імені керівництва Компанії:**

---

**Романчук О.М.**  
Генеральний директор

---

**Соловйова І.Ф.**  
Головний бухгалтер

18 травня 2020 року