

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

**Консолідована фінансова звітність за 2021 рік
разом із звітом незалежного аудитора**



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за 2021 рік.....	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Консолідована фінансова звітність ТОВ «Енергопоставка»	10
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.	10
Примітки до консолідованої фінансової звітності	25
1. Облікова політика та принципи підготовки консолідованої звітності.....	25
2. Доходи та витрати.....	35
3. Гудвіл.....	37
4. Інші необоротні активи.....	37
5. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	38
6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	38
7. Поточні фінансові інвестиції.....	38
8. Інші оборотні активи.....	39
9. Статутний капітал.....	39
10. Кредити банків.....	39
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	39
12. Заборгованість за облігаціями.....	40
13. Заборгованість перед бюджетом.....	40
14. Інші поточні зобов'язання.....	41
15. Дивіденди.....	41
16. Потенційні та умовні зобов'язання.....	41
17. Операції з пов'язаними сторонами.....	41
18. Розкриття здатності продовжувати діяльність безперервно.....	41
19. Джерела невизначеності оцінки.....	41
20. Події після звітної дати.....	42

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

Керівництво Групи несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Енергопоставка» (далі – Група) станом на кінець дня 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 2021 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 Групи 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 Групи;

здійснення оцінки щодо можливостей Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність за 2021 рік складається з:

- Консолідованого балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом) за 2021 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік;
- Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2021 рік;

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі – Компанія) та її дочірніх підприємств (далі разом - Група), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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 (далі – фінансова звітність).

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доходи від надання послуг

Основна діяльність Групи пов'язана з постачанням електричної енергії споживачам. Постачання електричної енергії здійснюють дочірні підприємства ТОВ «Енергопоставка», які отримали відповідні ліцензії. Доходи Групи нараховуються на підставі даних білінгових систем, які надають оператори системи розподілу. 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. Усі дочірні підприємства Групи, які надають послуги з постачання елек-

тричної енергії, проходять аудит індивідуальної фінансової звітності. При комунікації з аудитором дочірніх підприємств ми приділили особливу увагу ефективності внутрішніх контролів стосовно визнання та формування доходів від постачання електричної енергії. Ми вибірково протестували записи та розрахунки дочірніх Компаній та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих записах та розрахунках. Інформація щодо визнання та формування доходів наведена в Примітках V та Примітках 7 «Доходи і витрати» до консолідованої фінансової звітності. Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Короткострокові фінансові інвестиції

У складі активів Групи відображені короткострокові фінансові інвестиції, вартість яких станом на 31.12.2021 становить 633 853 тисяч гривень. Приймаючи до уваги значущість вартості фінансових інвестицій для фінансової звітності Групи та суб'єктивність оцінок, дане питання було віднесено до ключових питань аудиту.

В ході аудиту ми:

- Перевірили обґрунтованість застосування методів оцінки короткострокових фінансових інвестицій у обліковій політиці Групи згідно з П(с)БО;
- Перевірили справедливу вартість інвестиційних сертифікатів на відкритому ринку та порівняли її з їх вартістю, зазначену у звітності як «поточні фінансові інвестиції»

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 у фінансовій звітності, в якій розкриті Події після дати балансу. Група на момент випуску фінансової звітності за 2021 рік має суттєві судові справи, які знаходяться на розгляді. На даний момент ми не можемо оцінити вплив кінцевого результату по цих судових справах на фінансову звітність Групи.

Дочірня компанія Групи ТОВ ХОЕК має певні труднощі в здійсненні операційної діяльності через війну в країні та окупацією лівобережної частини Херсонської області. На момент випуску фінансової звітності відсутня можливість оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Групи.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 05 серпня 2021 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання фінансової звітності у складі Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826. Зазначена Регулярна інформація крім фінансової звітності та нашого звіту щодо неї є іншою інформацією.

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

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

Група підготувала та надала нам Регулярну річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік. Ми ознайомились зі змістом регулярної річної інформації Групи, як емітента цінних паперів, та не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю. Ця інформація не має вигляду такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Група підготувала Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю. Ця інформація не має вигляду такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- 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 Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32113929
Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, вулиця Артема, будинок 21
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Ні
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
Дочірня компанія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
місцезнаходження	Україна, 10003, місто Житомир, майдан Перемоги, будинок 10
Дочірня компанія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
місцезнаходження	Україна, Київська область, місто Вишневе, вул. Київська, 8 В
Дочірня компанія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
місцезнаходження	Україна, 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, будинок 78

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

Дочірня компанія
організаційно-правова форма
місцезнаходження

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, 65003, місто Одеса, вулиця Чорноморського козацтва, 70

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, 33013, місто Рівне, вулиця Князя Володимира, будинок 71-6

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, 73000, м. Херсон, вул. Перекопська, будинок 178

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, 58000, Чернівці, вулиця, Лесі Українки, будинок 5

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАЛЬНИЙ КЛУБ «ЛОРЕД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, : 01601, м.Київ, пров.Госпітальний, буд. 4-Б

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КАЗИНО «ПРЕМ'ЄР ПАЛАЦ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Україна, : 010041, м.Київ, бул. Т. Шевченка, буд. 5-7/29

ПРАТ ГОТЕЛЬ "ЮНІСТЬ"

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Україна, 65009, м. Одеса, вул. Піонерська, 32

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи

36694398

Місцезнаходження

01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка

www.crowe.com/ua/croweaa

Аудит проведений на підставі договору № 06/05/2022 від 06 травня 2022 року. Послуги надавалися в строки з 02.08.2022 до 13.12.2023.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисиченко Юлія Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102746).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер із завдання

Керівник відділу міжнародного аудиту

м. Київ, 13 грудня 2023 року



Ю.В. Лисиченко

А.Є. Воробієнко

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗА 2021 РІК

Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

Територія 1

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою господарювання відповідальністю

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників¹ 1 960

Адреса, телефон вул. Артема, буд. 21, м. Київ, 04053

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ

2021 12 31

32113929

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.

Стаття	Код рядка	2020 (Перераховано)	2021
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 665	4 972
первісна вартість	1001	6 690	11 095
накопичена амортизація	1002	(3 025)	(6 123)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	201	697
Основні засоби	1010	46 420	116 497
первісна вартість	1011	79 859	177 869
Знос	1012	(33 439)	(61 372)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	12 121	27 836
Гудвіл при консолідації	1055	1 593	4 135
Інші необоротні активи	1090	40 000	40 000
Усього за розділом I	1095	104 000	194 137
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 742	8 031
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 189 526	3 153 936
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	441 307	1 832 763
з бюджетом	1135	30 468	58 514
у тому числі з податку на прибуток	1136	23 524	40 215
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	21	1 046
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	70 911	22 966
Поточні фінансові інвестиції	1160	556 747	633 853
Гроші та їх еквіваленти	1165	163 511	223 366
Витрати майбутніх періодів	1170	1 056	63 196
Інші оборотні активи	1190	465 636	574 239
Усього за розділом II	1195	3 921 925	6 571 910
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200		
Баланс	1300	4 025 925	6 766 047

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗА 2021 РІК

Стаття	Код рядка	2020 (Перераховано)	2021
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5 017	5 017
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 750	1 750
Нерозподілений прибуток (непокритий зби-ток)	1420	1 078 141	1 620 399
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	1 084 908	1 627 166
II. Довгострокові зобов'язання і забезпе-чення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 093	-
Усього за розділом II	1595	16 093	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	74 562	236 639
Поточна кредиторська заборгованість за:			-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	851 218	611 498
розрахунками з бюджетом	1620	25 536	45 816
У тому числі з податку на прибуток	1621	2 632	23 173
розрахунками зі страхування	1625	1 910	2 752
розрахунками з оплати праці	1630	8 597	12 467
одержаними авансами	1635	1 393 982	3 300 928
розрахунки з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	50 184	63 398
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	518 935	865 383
Усього за розділом III	1695	2 924 924	5 138 881
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу	1200		
Баланс	1900	4 025 925	6 766 047

Керівник



Романчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Соловйова Ірина Федорівна

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗА 2021 РІК

Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2021	12	31
	32113	929	

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма N 2-к

Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Стаття	Код рядка	2021	2020 (Перераховано)
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 993 345	26 840 573
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(40 282 322)	(26 178 936)
Валовий:			
прибуток	2090	(1 288 977)	661 637
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	2 434 965	234 737
Адміністративні витрати	2130	(192 571)	(145 533)
Витрати на збут	2150	(61 922)	(52 506)
Інші операційні витрати	2180	(175 648)	(191 658)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	715 847	506 677
збиток	2195		
Інші фінансові доходи	2220	6 208	17 269
Інші доходи	2240	173 127	173 325
Фінансові витрати	2250	(24 438)	(5 377)
Інші витрати	2270	(172 749)	(180 409)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	697 995	511 485
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(142 737)	(97 722)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	555 258	413 763
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід, що належить власникам материнської Компанії (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	555 258	413 763
Сукупний дохід, що відноситься до неконтрольованої частки (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	3 006 049	1 774 635
Витрати на оплату праці	2505	416 080	387 523
Відрахування на соціальні заходи	2510	79 899	70 588
Амортизація	2515	31 199	28 798
Інші операційні витрати	2520	37 179 236	24 234 222
Разом	2550	40 712 463	26 495 766

Керівник

Романчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Соловйова Ірина Федорівна



Підприємство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
32113	929	

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2021 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	697 995	-	511 484	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	31 199	x	25 048	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	13 214	-	18 301	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-		
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	76 950	-		(12 151)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(2 771 433)	12 253	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	2 296 168	-		(1 228 441)
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	344 093	-		(673 504)
Сплачений податок на прибуток	3580	-	(151 667)		(206 895)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	192 426	-		(880 397)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	173 030	x	155 451	
необоротних активів	3205	-	x		
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	6 178	x	17 408	
дивідендів	3220	-	x		
Надходження від деривативів	3225	-	x		
Інші надходження	3250	-	x	50 802	
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій.	3255	-	(77 106)		(354 072)
необоротних активів	3260	-	(103 079)		(18 125)
Виплати за деривативами	3270	-	-		
Інші платежі	3290	-	-		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(977)		(148 536)

Стаття	Код рядка	За звітний період надходження	За звітний період видаток	За аналогічний період попереднього року надходження	За аналогічний період попереднього року видаток
1	2	3	4	5	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	x		
Надходження від:					
Власного капіталу					
Отримання позик	3305	2 584 812	x	74 562	
Інші надходження	3340	-	-	7 680	
Витрачання на:	3345	x	-		
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	x	(2 502 736)		
Сплату дивідендів	3355	x	(191 500)		(6 400)
Інші платежі.	3390	x	(22 170)		(5 377)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(131 594)	70 465	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	59 855	-		(958 470)
Залишок коштів на початок року	3405	163 511	x	1 121 981	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-		
Залишок коштів на кінець року	3415	223 366	x	163 511	

Керівник

Романчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Соловйова Ірина Федорівна



Консолідований звіт про власний капітал за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок 2020 року	4300	5 017	-	750	671 778	-	677 545	-	677 545
Коригування		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2020 року	4095	5 017	-	750	671 778	-	677 545	-	677 545
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	413 763	-	413 763	-	413 763
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власників (дивіденди)	4200	-	-	-	(6 400)	-	(6 400)	-	(6 400)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Реструктуризація групи		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 000	406 363	-	407 363	-	407 363
Залишок на кінець 2020 року	4300	5 017	-	1 750	1 078 141	-	1 084 908	-	1 084 908
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2021 року	4095	5 017	-	1 750	1 078 141	-	1 084 908	-	1 084 908
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	555 258	-	555 258	-	555 258
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власників (дивіденди)	4200	-	-	-	(13 000)	-	(13 000)	-	(13 000)
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	542 258	-	542 258	-	542 258
Залишок на кінець 2021 року	4300	5 017	-	1 750	1 620 399	-	1 627 166	-	1 627 166

Керівник

Романчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Соловйова Ірина Федорівна



Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності:
Одиниці виміру: тис. грн.

Група компаній Енергопоставка

Дата (рік, місяць число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2021 рік Форма № 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	6 690	(3 025)	4 445	-	-	(40)	40	(3 138)	-	-	-	11 095	(6 123)
Разом	080	6 690	(3 025)	4 445	-	-	(40)	40	(3 138)	-	-	-	11 095	(6 123)
Гудвіл	090	1 593	-	2 542	-	-	-	-	-	-	-	-	4 135	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Пере- оцінка (доо- цінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші змі- ни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (перео- цінена) вартість	знос		первісної (перео- ціненої) вартості	зносу	первісної (перео- ціненої) вартості	зносу			Первісна (перео- цінена вартість)	знос	первісна (перео- цінена) вартість	знос	одержані за фінан- совою орендою		первісної (перео- ціненої) вартості	
															первісна (переоцінена вартість)	знос	Первісна (переоцінена вартість)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на по- ліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та пере- давальні пристрої	120	19 699	(1 074)	-	-	-	-	-	(987)	-	-	-	19 699	(2 061)	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	27 289	(13 116)	81 033	-	-	(470)	24	(12 539)	-	-	-	107 852	(25 631)	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	10 087	(2 229)	2 446	-	-	-	-	(2 151)	-	-	-	12 533	(4 380)	-	-	-	-
Інструменти, прила- ди, інвентар (меблі)	150	1 140	(253)	2 662	-	-	(6)	2	(369)	-	-	-	3 796	(620)	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	605	(135)	363	-	-	-	-	(130)	-	-	-	968	(265)	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні ма- теріальні активи	200	15 476	(15 100)	10 110	-	-	(112)	102	(9 061)	-	-	-	25 474	(24 059)	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні спо- руди)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріаль- ні активи	250	5 555	(1 532)	1 984	-	-	-	-	(2 824)	-	-	-	7 539	(4 356)	-	-	-	-
Разом	260	79 859	(33 439)	98 598	-	-	(588)	128	(28 061)	-	-	-	177 869	(61 372)	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

З рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

З рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

(268) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 580	37
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	7 434	660
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 199	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	67 071	-
Разом	340	77 284	697

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) -

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
Частка і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	77 106	-	633 853
Разом (розд.А+розд.Б)	420	77 106	-	633 853

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421) -

за справедливою вартістю

(422) -

за амортизованою собівартістю

(423) -

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) -

за справедливою вартістю

(425) -

за амортизованою собівартістю

(426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	413	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	19 355	(10 461)
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 415 197	(165 187)
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	(153 169)
Непродуктивні витрати і втрати	492	x	(290)
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	6 178	(22 170)
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	166 949	(2 268)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	173 030	(172 708)
Доходи від об'єднання підприємства	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	13	-
Списання необоротних активів	620	-	(41)
Інші доходи і витрати	630	84	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) -

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами

(632) -

Із рядків 540-560 графі 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	701
Поточний рахунок у банку	650	221 145
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	861
Грошові кошти в дорозі	670	659
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	223 366

3 рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	14 875	-	41 520	(36 446)	-	-	19 949
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	35 309	-	50 963	(42 823)	-	-	43 449
Резерв сумнівних боргів	775	87 826	-	166 281	(86 495)	-	-	167 612
Разом	780	138 010	-	258 764	(165 764)	-	-	231 010

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировини і матеріали	800	1 951	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	659	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	293	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	47	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	5 079	-	-
Разом	920	8 031	-	-

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених у заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

3 рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками погашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	3 153 936	3 116 327	6 911	30698
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	22 966	19 286	3 661	19

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951) -

(951) із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	158 452
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	12 121
На кінець звітного	1225	27 836
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
На кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	142 737
У тому числі:		
Поточний податок на прибуток	1241	158 452
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(15 715)
Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
У тому числі:		
Поточний податок на прибуток	1251	-
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахування

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	31 199
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
Будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
З них машин та обладнання	1313	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання МНМА	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		Первісна вартість	Накопичена амортизація		Первісна вартість	Накопичена амортизація				Первісна вартість	Накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього В тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього В тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощування та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431) -
З рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432) -
З рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433) -

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток+, збиток-) від	
				Дохід	Витрати				Реалізації	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
Зернові та зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З них:										
Пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
Приріст живої маси- усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З нього:										
Великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовно	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Романчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Соловйова Ірина Федорівна



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

1. Облікова політика та принципи підготовки консолідованої звітності

1.1. Зміни в обліковій політиці

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці не відбулось.

1.2. Загальні положення

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

1. ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» - материнська Група.

04053, м. Київ, вул. Артема, 21.

2. ТОВ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

10003, м. Житомир, майдан Перемоги, 10.

3. ТОВ «РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

33013, м. Рівно вул. Князя Володимира, 71-Б.

4. ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, 78.

5. ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

65003, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 70.

6. ТОВ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

58000, м. Чернівці, вул. Л. Українки, 5.

7. ТОВ «ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

73000, м. Херсон, вул. Перекопська, 178.

8. ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА» - дочірня Група, 100% частки в капіталі якої належить материнський.

08132, Київська обл., Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Київська, 8 В.

9. ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»

10. ТОВ «Гральний клуб «Лорд»

Далі по тексті вищевказані Компанії разом іменуються «Група компаній» або «Група». Основною діяльністю компаній, які входять в Групу є торгівля електроенергією. Материнська Група ТОВ «Енергопоставка» не є частиною іншої групи.

Власником та кінцевим бенефіціаром компанії 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 31.12.2021р. володіє більше половиною голосів в компанії ПрАТ «Готель «ЮНІСТЬ».

ТОВ «Енергопоставка» не має фактичної можливості здійснювати владні повноваження та не здійснює контроль над вище згаданим підприємством, тому в консолідовану звітність фінансові показники ПрАТ «Готель «ЮНІСТЬ» не включені.

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

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» заснувало ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна Група»;
- АТ «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна Група»;
- ПрАТ «КИЇВОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Київська обласна енергопостачальна Група»;
- ПрАТ «РІВНЕОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна Група»;
- АТ «ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна Група»;
- АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна Група»;
- АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» заснувало ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна Група».
- 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 непобутовим 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 пропозицій 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.

Дочірні Компанії 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 членами балансуючої групи небалансів, а також надану послугу з адміністрування балансуючої групи. З 01.09.2020р. здійснене приєднання до договору про врегулювання небалансів електричної енергії в межах балансової групи, для якої ТОВ «Д.ТРЕЙДІНГ» виступає Стороною відповідальною за баланс.

Економічне середовище, в умовах якого Група здійснює свою діяльність.

Група здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Групи.

Такою подією на початку 2020 року стала пандемія, викликана поширенням коронавірусу COVID-19. Спалах коронавірусу (COVID-19) був оголошений надзвичайною ситуацією в галузі охорони здоров'я, що має міжнародне значення, адже вірус поширився у багатьох країнах та на різних територіях.

Станом на кінець 2021 року вплив COVID-19 є незначним. Спалах COVID-19 і пов'язані з ним ризики протягом 2021 року не мали суттєвого впливу на бухгалтерський облік та фінансову звітність Групи. Керівництво Групи визначило, що ці події є некореґуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Група офіційно може працювати і тому працює у нормальному режимі. Керівництво Групи організувало цілий комплекс заходів щодо запобігання захворювань та поширення інфекції в межах Групи (віддалені роботи, використання захисних масок тощо). Вплив на економіку спалаху коронавірусу (COVID-19) в цілому є значним, а високий ступінь невизначеності щодо сценарію розгортання подій і строків подолання пандемії суттєво ускладнює прогнозування майбутнього. Після спалаху COVID-19 Група продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій ВОЗ та місцевих органів влади.

1.3. 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 ту 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 ГРУПА»,
- ТОВ «РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»,
- ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»; з 05.01.2019 року
- ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»; з 08.01.2019 року
- ТОВ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»; з 09.01.2019 року
- ТОВ «ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»; з 16.01.2019 року
- ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА ГРУПА»;
- ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»; з 27.05.2021 року
- ТОВ «Гральний клуб «Лорд»; з 09.03.2021 року.

Зважаючи на те, що ТОВ «Енергопоставка» фактично отримало контроль над дочірніми Групами 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, Група вважає 31.12.2018р. датою придбання інвестицій в вищевказані дочірні Групи.

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 Групою 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 Група 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 Група на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Групи 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.

1.4. Звітна дата та звітний період

Датою консолідованої фінансової звітності за 2021 рік є кінець дня 31 грудня 2021 року. Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

1.5. Функціональна валюта, валюта подання та одиниця її виміру

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання консолідованої 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.

1.6. Принципи оцінок

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

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

1.7. Безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Групи, 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 Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

1.8. Порівняльна інформація

Група 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.

1.9. 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

1.10. 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.

1.11. 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 20 000 гривень (без ПДВ).

Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю менше 20 000 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 окремий 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.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

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

Група встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	
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	
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	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, ніж 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 окремий 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.

1.12. 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.

Група застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

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

Група встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого 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 правовстановлюючого 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 правовстановлюючого 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 правовстановлюючого документа, але не менше 5 років
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Інвентаризація нематеріальних активів обов'язково проводиться раз на рік перед складанням річної фінансової звітності.

1.13. Запаси

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

Компанії Групи 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.

1.14. 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».

Група 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.

Група 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.

Група 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 Групи 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 Групи 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 Групи 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:

- Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Група утримує актив в основному з метою продажу;
- Група 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 класифікуються як поточне, якщо:

- Група сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Група утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Група 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 погашення та коефіцієнта сумнівності для відповідної групи.

1.15. Доходи

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

- продаж товарів;
- надання послуг;
- використання активів Групи 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:

- Група передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Групою 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 Групи 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 Групи 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.

1.16. 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.

1.17. Дивіденди

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

1.18. Витрати на позики

У відповідності до П(С)БО 31 «Фінансові витрати» Групи 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.

1.19. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Група 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.

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

Групою 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 Групою у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Умовними активами Групи 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 Групою.

Умовними зобов'язаннями Групи 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 Групою або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

1.20. Оренда

Група застосовує 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. Група класифікує операції з оренди як операційну оренду та фінансову оренду.

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

1.21. Пов'язані сторони

Група 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 Групи вважають фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

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

1.22. виправлення помилок минулих періодів

За попередній період (рік, що закінчився 2020 р.) були виявлені помилки у класифікації певних статей фінансової звітності. Помилки не вплинули на підсумки активів та зобов'язань, а також на фінансовий результат. Результати виправлення наведено нижче.

Вплив на Баланс:

Стаття	Код рядка	2020 (Перераховано)	Виправлення помилки	2020
1	2	4		4
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	441 307	286 821	154 486
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	70 911	(315 765)	386 676
Інші оборотні активи	1190	465 636	28 944	436 692
Всього за розділом II	1195	3 921 925	-	3 921 925
Всього активів	1300	4 025 925	-	4 025 925
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
одержаними авансами	1635	1 393 982	785 978	608 004
Інші поточні зобов'язання	1690	518 935	(785 978)	1 304 913
Всього за розділом III	1695	2 924 924	-	2 924 924
Всього зобов'язань та капітал	1900	4 025 925	-	4 025 925

Вплив на звіт про фінансові результати:

Стаття	Код рядка	2020 (Перераховано)	Виправлення помилки	2020
1	2	3		3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 840 573	-	26 840 573
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 178 936)	-	(26 178 936)
Валовий:				
прибуток	2090	661 637	-	661 637
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	234 737	(34 063)	268 800
Адміністративні витрати	2130	(145 533)	(8 168)	(137 365)
Витрати на збут	2150	(52 506)	-	(52 506)
Інші операційні витрати	2180	(191 658)	42 231	(233 889)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	506 677	-	677

2. Доходи та витрати

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років доходи від реалізації представлені наступним чином:

2.1 Дохід від реалізації	2021	2020
Реалізація	26 913 545	21 011 266
Інші послуги з основної діяльності	12 079 800	5 829 307
Разом	38 993 345	26 840 573

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші операційні доходи представлені наступним чином:

2.2 Інші операційні доходи	2021	2020 (Перерахов.)
Дохід від операційної оренди	413	377
Отримані штрафи	19 355	17 768
Відшкодування раніше списаних активів	32 265	878
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 195	3
Дохід від безоплатно отриманих активів	316	223
Отримані відсотки	21 199	15 986
Коригування резерву сумнівних боргів	41 053	33 915
Реалізація інших активів	2 315 862	165 369
Інші доходи	2 307	218
Разом	2 434 965	234 737

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші фінансові доходи представлені наступним чином:

2.3 Інші фінансові доходи	2021	2020
Відсотки отримані	6 178	17 239
Амортизація фінансових інструментів	30	30
Разом	6 208	17 269

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші доходи представлені наступним чином:

2.4 Інші доходи	2021	2020
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	173 030	173 009
Безоплатно отримані активи	13	-
Страхове відшкодування	80	281
Інші доходи	4	35
Разом	173 127	173 325

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років витрати по собівартості представлені наступним чином:

2.5 Собівартість	2021	2020
Послуги	(36 890 614)	(24 052 210)
Матеріали	(3 003 271)	(1 772 290)
Витрати на оплату праці	(296 624)	(278 117)
Відрахування на соціальні заходи	(56 430)	(49 569)
Амортизація	(21 838)	(19 729)
Податки	(9 559)	(6 810)
Інші	(3 986)	(211)
Разом	(40 282 322)	(26 178 936)

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років адміністративні витрати представлені наступним чином:

2.6 Адміністративні витрати	2021	2020 (Перерахов.)
Витрати на оплату праці	(86 133)	(83 598)
Ліцензії	(45 498)	-
Послуги	(30 289)	(35 557)
Відрахування на соціальні заходи	(15 724)	(14 990)
Амортизація	(9 175)	(8 882)
Матеріали	(2 249)	(1 710)
Податки	(323)	(227)
Інші	(3 180)	(569)
Разом	(192 571)	(145 533)

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років витрати на збут представлені наступним чином:

2.7 Витрати на збут	2021	2020
Послуги	(23 866)	(22 136)
Матеріали	(239)	(319)
Витрати на оплату праці	(31 079)	(23 969)
Відрахування на соціальні заходи	(6 733)	(5 206)
Амортизація	(4)	-
Інші	(1)	(876)
Разом	(61 922)	(52 506)

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші операційні витрати представлені наступним чином:

2.8 Інші операційні витрати	2021	2020 (Перерахов.)
Сумнівна і безнадійна заборгованість	(153 169)	(184 109)
Резерв на судові розгляди	(8 563)	-
Штрафи	(1 898)	(2 209)
Витрати на оплату праці	(2 244)	(1 839)
Відрахування на соціальні заходи	(1 012)	(823)
Амортизація	(182)	(187)
Податки	(63)	(27)
Послуги	(7 667)	(2 066)
Матеріали	(290)	(316)
Інші витрати	(560)	(82)
Разом	(175 648)	(191 658)

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років фінансові витрати представлені наступним чином:

2.9 Фінансові витрати	2021	2020
Відсотки по кредитах	(22 170)	(1 921)
Відсотки по облігаціям	(1 920)	(2 480)
Інші витрати	(348)	(976)
Разом	(24 438)	(5 377)

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші витрати представлені наступним чином:

2.10 Інші витрати	2021	2020
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(172 708)	(180 341)
Списання необоротних активів	(41)	(68)
Разом	(172 749)	(180 409)

3. Гудвіл

Потягом 2021 року Група придбала 100% корпоративних прав наступних компаній:

- ТОВ «Казино «Прем'єр Палац» – дата придбання 27.05.2021р.
- ТОВ «Гральний клуб «Лорд» – 09.03.2021р.

Інформація про чисті активи, вартість придбання та визнаного гудвілу при придбання наведено нижче:

Придбання ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»	Сума
Основні засоби	25
Незавершені капітальні інвестиції	9 072
Нематеріальні активи	16
Запаси	33
Інші дебіторська заборгованість	156
Аванси видані	2 748
Поточні фінансові інвестиції	14 998
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	2 131
Витрати майбутніх періодів	5
Розрахунки за страхуванням	3
Розрахунки по заробітній платі	12
Грошові кошти	53
Кредиторська заборгованість	(241)
Інші поточні зобов'язання	(458)
Чисті активи	28 553
Вартість придбання	30 045
Гудвіл при придбанні	1 492

Придбання ТОВ «Гральний клуб «Лорд»	Сума
Незавершені капітальні інвестиції	2 651
Нематеріальні активи	31
Аванси видані	479
Поточні фінансові інвестиції	22 071
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	279
Витрати майбутніх періодів	791
Розрахунки за страхуванням	2
Інші поточні активи	151
Грошові кошти	2 702
Кредиторська заборгованість	(148)
Інші поточні зобов'язання	(14)
Чисті активи	28 995
Вартість придбання	30 045
Гудвіл при придбанні	1 050

4. Інші необоротні активи

В складі інших необоротних активів Група відображає дебіторську заборгованість за субординованим боргом наданим АТ «Перший інвестиційний банк». Заборгованість по субординованому боргу 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.

4.1 Інші необоротні активи	31.12.2021	31.12.2020
Перший Інвестиційний Банк	40 000	40 000
Разом	40 000	40 000

4.2 Інші необоротні активи	% ставка	Дата погашення	31.12.2021	31.12.2020
Договір №1 від 11.12.2009р.	10,25%	31 грудня 2025р.	10 000	10 000
Договір №2 від 14.04.2010р.	10,25%	31 грудня 2025р.	10 000	10 000
Договір №3 від 17.12.2010р.	10,25%	31 грудня 2025р.	10 000	10 000
Договір №01 від 29.07.2014р.	12,50%	31 грудня 2025р.	10 000	10 000
Разом	x	x	40 000	40 000

5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

Дебіторська та інша поточна заборгованість	31.12.2021	31.12.2020 (Перерахов.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 321 548	2 277 352
Інша поточна дебіторська заборгованість	22 966	70 911
Аванси видані	1 832 763	441 307
Резерв сумнівної заборгованості	(167 612)	(87 826)
Разом	5 009 665	2 701 744

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років податкові активи представлені наступним чином:

Дебіторська заборгованість з бюджетом	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	40 215	23 524
ПДВ	18 266	6 663
Інші	33	281
Разом	58 514	30 468

7. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років поточні фінансові інвестиції представлені наступним чином:

Поточні фінансові інвестиції	31.12.2021		31.12.2020	
	К-ть	В-ть	К-ть	В-ть
Інвестиційний сертифікат «МВФ»	71 703	195 632	71 703	195 632
Інвестиційний сертифікат Прем'єрний	33 825	35 827	86 090	90 811
Інвестиційний сертифікат Реноме	235 713	262 062	214 708	238 659
Інвестиційний сертифікат Українські технології	92 326	96 266	25 485	26 503
Інвестиційний сертифікат Універсальні	43 259	44 066	4 861	5 142
Разом	476 826	633 853	402 847	556 747

8. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші оборотні активи представлені наступним чином:

Інші оборотні активи	31.12.2021	31.12.2020 (Перерахов.)
Податковий кредит/зобов'язання	574 329	465 636
Разом	574 239	465 636

9. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років кінцевим бенефіціаром є Костенко Неля Іванівна. Статутний капітал представлений наступним чином:

Статутний капітал	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	5 017	5 017
Разом	5 017	5 017

10. Кредити банків

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років кредити від банків були представлені наступним чином:

10.1 Кредити					
Банк	Договір	Ставка	Дата укладання	31.12.2021	31.12.2020
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1321/31/2	14,5% - 18,5%	13.02.2020	80 000	33 575
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1320/31/2	17%	12.02.2020	-	9 460
АТ «Ощадбанк»	Кредитна лінія №1380/31/2	13% - 15%	25.02.2021	70 000	-
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1404/31/2	11,5% - 18%	02.10.2021	47 757	-
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1376/31/2	11,5% - 18%	10.02.2021	22 026	14 847
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1323/31/2	17%	12.02.2020	16 856	-
АТ «Ощадбанк»	Овердрафт №1377/31/2	11,5% - 18%	10.02.2021	-	16 680
Разом				236 639	74 562
10.2 Кредити банків за строком погашення				31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові кредити				236 639	74 562
Відсотки				2 729	1 528
Разом				239 368	76 090
10.3 Кредити банків за валютою				31.12.2021	31.12.2020
Кредити національній валюті				236 639	74 562
Відсотки в національній валюті				2 729	1 528
Разом				239 368	76 090
10.4 Рух кредитів				31.12.2021	31.12.2020
Надходження кредитів				2 584 812	74 562
Погашення кредитів				(2 502 736)	(7 861)
Витрати з відсотків				(22 170)	(1 921)

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років торгова та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

Кредиторська та інша поточна заборгованість	31.12.2021	31.12.2020 (Перерахов.)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	611 498	851 218
Інші поточні зобов'язання	849 320	340 435
Заборгованість за облігаціями	16 063	-
Аванси отримані	3 300 928	1 393 982
Розрахунки зі страхування	2 752	1 910
Розрахунки з оплати праці	12 467	8 597
Разом	4 793 028	2 596 142

12. Заборгованість за облігаціями

У складі поточної заборгованості відображена заборгованість за облігаціями, яка станом на 31.12.2020 р. обліковувалась у складі довгострокової заборгованості.

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 фінансова звітність складена за період, на який припадає двадцятий та двадцять третій 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 20-го та 23-го відсоткових періодів (з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року) відсоткова ставка становила - 12% річних. У порівняльному періоді 2020 року відсоткова ставка становила – 15,5% річних.

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

Станом на 31.12.2020 року та станом 31.12.2021 року ТОВ «Енергопоставка» було розміщено 16 000 штук облігацій серії В на суму 16 000 тисяч гривень.

Погашення облігацій відбуватиметься за їх номінальною вартістю з 01.07.2022 р. по 20.07.2022 р.

12.1 Заборгованість за облігаціями	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова заборгованість	-	16 093
Короткострокова заборгованість	16 063	-
Разом	16 063	16 093

12.2 Заборгованість за облігаціями	% ставка	Строк погашення	31.12.2021		31.12.2020	
			К-ть	В-ть	К-ть	В-ть
Облігації серії В	18%	30.06.2022	16 000	16 000	16 000	16 000
Премія за облігаціями, що підлягає амортизації	18%	30.06.2022	x	63	x	93
Разом	x	x	16 000	16 063	16 000	16 093

13. Заборгованість перед бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років заборгованість перед бюджетом були представлені наступним чином:

Заборгованість перед бюджетом	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	23 173	2 632
ПДВ	15 538	10 438
ПДФО	6 577	10 453
Інші	528	2 013
Разом	45 816	25 536

14. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

Інші поточні зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020 (Перерахов.)
Податковий кредит/зобов'язання	770 987	290 820
Інші зобов'язання	75 604	48 087
Заборгованість за облігаціями	16 063	1 528
Відсотки по кредитах	2 729	
Разом	865 383	340 435

15. Дивіденди

За 2021 рік були нараховані та виплачені дивіденди на користь Костенко Н.І. в розмірі 13 000 тис. грн.

	31.12.2021	31.12.2020
Нараховані дивіденди	13 000	6 400
Разом	13 000	6 400

16. Потенційні та умовні зобов'язання.

В ході звичайної господарської діяльності Група 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 Групи.

17. Операції з пов'язаними сторонами

За рік, що закінчився 31.12.2021 року, пов'язаними сторонами Групи вважається кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна та генеральний директор Романчук Олег Миколайович.

За 2021 рік провідному управлінському персоналу, який складається з двадцяти осіб, було нараховано заробітної плати та премій у сумі 25 541 тис. грн.

Протягом 2021 року Група не співпрацювала з пов'язаними сторонами та не мала залишків на початок та на кінець року по розрахункам з пов'язаними сторонами.

18. Розкриття здатності продовжувати діяльність безперервно

Консолідована фінансова звітність Групи складена на основі припущення про безперервність.

Група вважає, що за станом на 31 грудня 2021 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Групи 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 31.12.2021р. 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.

Військова агресія Російської Федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Групи. За оцінками Групи ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить не визначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але завдяки специфіці діяльності Група продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Група працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату. Група докладає максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності Групи на період воєнного стану та найближче майбутнє.

19. Джерела невизначеності оцінки.

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

Управлінський персонал Групи 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.

20. Події після звітної дати

24 лютого 2022 р. росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України, у зв'язку із чим Указом Президента України № 64/2022 з 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України.

У зв'язку з військовою агресією місто Херсон та населені пункти області, в яких розташовані центри обслуговування платників та дільниці з обслуговування споживачів були окуповані військовими збройних сил РФ. Працівники ТОВ «Херсонська обласна ЕК» (одна з компаній Групи) були переведені на дистанційну роботу. Відбулося значне зниження рівня розрахунків споживачів через нестабільну роботу банківських установ, відсутності можливості дієвого впливу з боку Групи, складністю доставки рахунків з інформацією про заборгованість побутовим споживачам. Оплата від значної частини побутових споживачів, яка проходила через АТ «Укрпошта» та з якою було укладено договір доставки рахунків побутовим споживачам в місті Херсон та області на період окупації була тимчасово неможлива.

27 червня 2022 р. окупантами були захоплені об'єкти, які належать АТ «Херсонобленерго», в тому числі і приміщення, що орендувались ТОВ «ХОЕК». Доступ в офісне приміщення, вивезення документів, комп'ютерного та іншого офісного обладнання стало неможливим. Про відповідні факти, щодо протиправних дій відносно майна Товариства повідомлено правоохоронні органи держави, у зв'язку з чим відкрите кримінальне провадження №12022230000002389 від 21.07.2022.

9 листопада 2022 року було звільнено Херсон, проте лівобережна частина Херсонської області досі залишається окупованою.

В результаті війни в країні та введенням воєнного положення, такі Компанії як ТОВ «ГК Лорд» та ТОВ «Казино Прем'єр Палац» призупинили свою діяльність. Неможливість проведення ігрової діяльності, і як наслідок, неплатоспроможність оплатити ліцензії призвела до їх втрати. В серпні 2023 року Комісія з регулювання азартних ігор та лотерей анулювала відповідні ліцензії.

В період після звітної дати та до дати випуску даної консолідованої звітності в компаніях Групи тривають значні судові процеси. Під час війни в країні суттєво знизилась платоспроможність населення, в результаті чого значно зросла дебіторська заборгованість в компаніях Групи, що в свою чергу призвело до ускладнень в розрахунках з Постачальниками. Враховуючи той факт, що справи знаходяться на розгляді, ми не можемо оцінити кінцевий результат по ним та його вплив на фінансову звітність Групи.

За оцінкою керівництва, суттєвих подій між звітною датою і датою затвердження річної фінансової звітності Групи за 2021 рік, які потребують її коригування і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, крім тих, що описані вище не було.