

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності	8
Консолідована фінансова звітність за 2022 рік з примітками	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву
ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) та його дочірніх підприємств (далі разом Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі консолідована фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Як зазначено в примітці 6 до консолідованої фінансової звітності «Перехід на МСФЗ», у звітному періоді Товариство, що є материнським підприємством Групи, здійснило перехід з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі П(с)БО) на МСФЗ. Датою переходу Товариства на МСФЗ є 01 січня 2022 року. Відповідно, суми та розкриття в консолідованій фінансовій звітності Групи, що стосуються попередніх періодів (до дати переходу Товариства на МСФЗ), не було відображено в консолідованій фінансовій звітності, складеній у відповідності до МСФЗ.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 3 144 604 тис. грн та 12 260 740 тис. грн, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан інші оборотні активи у сумі 1 818 037 тис. грн та 730 531 тис. грн, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан короткострокові фінансові інвестиції у сумі 633 854 тис. грн та 569 166 тис. грн, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для

підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 135 898 тис. грн та 142 241 тис. грн, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан довгострокові фінансові інвестиції у сумі 40 000 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан у складі основних засобів балансову вартість обладнання для казино у сумі 46 145 тис. грн та 36 433 тис. грн, відповідно, та обладнання грального клубу у сумі 34 022 тис. грн та 26 680 тис. грн, відповідно. Результати діяльності відповідних підприємств Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, вказують на існування індикаторів можливого знецінення вартості цих активів. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до консолідованої фінансової звітності «Умови здійснення діяльності в Україні», в якій зазначено, що діяльність Групи, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємств Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки консолідованої фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності підприємств Групи продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;
- Аналіз достатності власного капіталу Групи та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Групи відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю Консолідованого звіту про управління, що складається та подається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо консолідованої 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 аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт. Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємств Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства Групи чи припинити їхню 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 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 підприємств 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, що може поставити під значний сумнів здатність підприємств Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємства Групи припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та нових призначень

Для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2022 рік сторони уклали договір про надання аудиторських послуг № 1-119/NS/112/01 від 27 листопада 2023 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 29 грудня 2023 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи один рік.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності Групи за 2022 рік внаслідок шахрайства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до підприємств Групи (та Групи в цілому) при проведенні аудиту.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛУКАС АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи 19029087

Юридична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, Вежа А, 17 поверх
Місцезнаходження (фактична адреса)	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, Вежа А, 17 поверх
Вебсайт	www.lucasua.com
Інформація про включення до реєстру	реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101002

01 квітня 2024 року

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств (далі разом Група) станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності Групи у відповідності до МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що підприємства Групи і далі будуть здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджена від імені керівництва Групи 01 квітня 2024 року.

Від імені керівництва Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	На 31 грудня 2022 року	На 01 січня 2022 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	74 321	97 277
Нематеріальні активи		3 610	4 971
Актив з права користування	9	21 127	14 048
Інвестиційна нерухомість	10	14 254	15 133
Довгострокові фінансові інвестиції	11	40 000	40 000
Відстрочені податкові активи	37	165 740	32 787
Інші довгострокові активи		496	–
Всього необоротних активів		319 548	204 216
Оборотні активи			
Запаси		6 345	9 112
Дебіторська заборгованість:			
за продукцію, товари, роботи, послуги	12	12 260 740	3 144 604
за виданими авансами	13	905 663	1 623 013
за розрахунками з бюджетом	14	1 760	58 485
за розрахунками з нарахованих доходів		931	392
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	142 241	135 898
Фінансові позики надані	16	18 257	4 073
Поточні фінансові інвестиції	17	569 166	633 854
Грошові кошти	18	661 241	222 718
Інші оборотні активи	19	1 818 037	730 531
Всього оборотних активів		16 384 381	6 562 680
Всього активів		16 703 929	6 766 896
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	20	5 017	5 017
Нерозподілений прибуток		2 608 711	1 607 578
Всього капіталу		2 613 728	1 612 595
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	21	7 525	2 518
Всього довгострокових зобов'язань		7 525	2 518

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	На 31 грудня 2022 року	На 01 січня 2022 року
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	21	11 119	8 979
Зобов'язання за облігаціями	22	-	16 063
Зобов'язання за короткостроковими кредитами	23	10 369	236 639
Кредиторська заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	24	9 704 888	684 147
за розрахунками з бюджетом	25	193 920	48 565
за одержаними авансами	26	1 650 134	3 155 583
Поточні забезпечення	27	101 780	63 658
Інші поточні зобов'язання	28	2 410 466	938 149
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		14 082 676	5 151 783
Всього зобов'язань та забезпечень		14 091 151	5 154 301
Всього капіталу та зобов'язань		16 703 929	6 766 896

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловійова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2022 рік
Чистий дохід від реалізації	29	62 894 723
Собівартість реалізації	30	(60 535 076)
Валовий прибуток		2 359 647
Інший операційний дохід	31	53 230
Адміністративні витрати	32	(134 841)
Витрати на збут	33	(63 332)
Інші операційні витрати	34	(885 697)
Операційний прибуток		1 329 007
Фінансові доходи	35	101 751
Збиток від знецінення фінансових інвестицій	36	(119 626)
Фінансові витрати		(9 474)
Прибуток до оподаткування		1 301 658
Витрати з податку на прибуток	37	(281 418)
Чистий прибуток		1 020 240
Інший сукупний дохід		-
Сукупний дохід		1 020 240

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2022 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		39 494 177
Цільового фінансування		15 508
Авансів від покупців і замовників		17 414 338
Повернення авансів		54 024
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		114 392
Неустойки (штрафів, пені)		17 051
Інші надходження		38 953
Витрачання на:		
Придбання товарів, робіт, послуг		(33 004 212)
Оплату персоналу		(293 112)
Відрахування на соціальні заходи		(77 147)
Сплату податків і зборів		(1 278 943)
<i>у тому числі:</i>		
<i>податку на прибуток</i>		<i>(291 666)</i>
<i>податку на додану вартість</i>		<i>(462 549)</i>
Авансів		(19 716 089)
Повернення авансів		(1 805 765)
Цільових внесків		(3 852)
Інші видатки		(169 098)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		800 225
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від:		
Погашення наданих позик		1 348
Отриманих відсотків		5 046
Реалізації фінансових інвестицій		485
Витрачання на:		
Придбання фінансових інвестицій		(67 330)
Надання позик		(24 920)
Придбання необоротних активів		(1 279)
Інші видатки		(43)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(86 693)

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2022 рік
Рух коштів в результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик		503 488
Інші		1 000
Витрачання на:		
Погашення позик		(733 964)
Погашення облігацій		(16 000)
Сплату дивідендів		(17 865)
Сплату відсотків		(6 768)
Інші		(4 900)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(275 009)
Чистий рух коштів у звітному періоді		
Залишок коштів на початок року		222 718
Залишок коштів на кінець року	18	661 241

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2022 року		5 017	1 607 578	1 612 595
Чистий прибуток за рік			1 020 240	1 020 240
Дивіденди	20		(19 107)	(19 107)
Разом змін у капіталі		-	1 001 133	1 001 133
Залишок на 31 грудня 2022 року		5 017	2 608 711	2 613 728

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. Загальна інформація

Ця консолідована фінансова звітність включає консолідовану фінансову інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) та його дочірніх підприємств (далі разом Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі консолідована фінансова звітність).

Товариство було засновано 09 серпня 2002 року. Ідентифікаційний код Товариства (код ЄДРПОУ) 32113929. Основними видами діяльності Товариства є постачання електричної енергії споживачам та купівля-продаж електричної енергії. Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: Україна, 04053, м. Київ, вул Артема, 21.

Станом на 31 грудня 2022 року, одноосібним учасником Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна.

Товариство є материнським підприємством та одноосібним власником підприємств, які входять до групи постачальників, основним видом діяльності яких є постачання електричної енергії, що були створені на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» в процесі відокремлення діяльності з розподілу електричної енергії від її виробництва, передачі та постачання, а саме:

- ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»

Крім того, Товариство є одноосібним власником таких підприємств:

- ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»
- ТОВ «Гральний клуб «Лорд»

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість працівників Групи складала 1 773 особи.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність підприємств Групи здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Групи впливають стан економіки та фінансових ринків України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших розвинених країн.

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності

тлумачення їхніх вимог, яким до того ж притаманні часті зміни, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові ризики для підприємств, які ведуть свій бізнес в Україні.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що мають враховуватися при аналізі консолідованої фінансової звітності Групи.

Збройний конфлікт, який почався навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, призвів до того, що ці частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року події в Криму призвели до анексії території Автономної республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури країни, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і значного погіршення економічної діяльності в Україні. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій Російської Федерації на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємств Групи в майбутньому. Керівництво Групи вважає, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно впливати на фінансовий стан підприємств Групи. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність підприємств Групи.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності підприємств Групи, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємств Групи, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємств Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Зокрема, проведення бойових дій безпосередньо в Херсонській області призвело до окупації регіону та призупинення діяльності одного з підприємств Групи, а саме: ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія» (далі Підприємство). Хоча, внаслідок часткової деокупації регіону, правобережна частина Херсонської області була звільнена від загарбників протягом 2022 року, діяльність Підприємства обмежена, а операції Підприємства на лівобережній частині Херсонської області, де знаходиться офісне та комп'ютерне обладнання Підприємства, досі не поновлені. Внаслідок бойових дій обсяг реалізації електроенергії Підприємством значно скоротився, а ті споживачі, що продовжують споживання, мають обмежені можливості для оплати рахунків. Деяко

в меншому обсязі складнощі з оплатою рахунків мають і споживачі іншого підприємства Групи, а саме: ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія».

Крім того, ще одне підприємство Групи, а саме: ТОВ «Гральний клуб «Лорд», втратило ліцензію на проведення основної діяльності та зупинило діяльність в якості організатора азартних ігор.

3. Основи підготовки консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що включають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена керівництвом Групи консолідована фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ, із врахуванням змін, внесених РМСБО, за винятком ненадання порівняльної інформації за попередній період, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в консолідованій фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні консолідованої фінансової звітності керівництво Групи керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність являє собою консолідовану фінансову звітність Групи.

Товариство є материнським підприємством Групи, до складу якої входять підприємства, зазначені в Примітці 1 «Загальна інформація» до консолідованої фінансової звітності, одноосібним власником яких є Товариство.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(в) Застосування нових МСФЗ та стандартів, які ще не набули чинності

Група використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України. МСФЗ які прийняті, але не набули чинності, та МСФЗ, які набули чинності у звітному періоді:

	Дата прийняття	Дата набуття чинності
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022

МСФЗ 17 « <i>Страхові контракти</i> »	Травень 2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 « <i>Страхові контракти</i> »	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 « <i>Подання фінансової звітності</i> »	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 8 « <i>Визначення бухгалтерських оцінок</i> »	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації – облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 12 « <i>Податки на прибуток</i> »	Травень 2021	01.01.2023

Правки до МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСБО 37 «*Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи*» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «*Основні засоби*» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «*Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності*» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності посиланням на останню версію, видану в березні 2018 року.

МСФЗ 17 «*Страхові контракти*» замінює МСФЗ 34 «*Страхові контракти*» та пов'язані з ним інтерпретації, і набуває чинності для періодів, які починаються з 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату, коли він вперше застосував МСФЗ 17, або раніше.

Правки до МСФЗ 17 «*Страхові контракти*» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*» уточнює класифікацію зобов'язань – які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

МСБО внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «*Створення суджень щодо суттєвості*» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьох етапів процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Групи і валютою, в якій подано показники цієї консолідованої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Курси головних валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	01 січня 2022	31 грудня 2022
Долар США	27,2782	36,5686
Євро	30,9226	38,9510

Курсові різниці, які виникають внаслідок різної оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання окремої фінансової звітності, відображається як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

(д) Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами консолідованої фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, зокрема: специфіці діяльності організації, правовій й економічній ситуації, якості систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості керівництвом Групи обрано прибуток до оподаткування, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Групи інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

(і) Припущення про безперервність діяльності

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємства Групи не могли продовжити подальше

здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На разі по всій території України запроваджено військовий стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Група продовжує вести безперервно свою діяльність. Керівництво Групи не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття активів. На сьогоднішній день керівництво оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на діяльність підприємств Групи. За всіх сценаріїв Група має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування підприємств Групи.

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення законодавчих актів трактуються по-різному. Керівництво Групи вважає, що застосоване ним тлумачення законодавства є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові чи інші державні або регуляторні органи його не оскаржать.

(iii) Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності підприємства Групи проводять операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

5. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основні домовленості, правила та практики, застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні консолідованої фінансової звітності. Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Група застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(i) Класифікація та оцінка

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю,
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, та
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним елементом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

(ii) Зменшення корисності

МСФЗ 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (на відміну від МСБО 39, який використовував модель «понесених збитків»). Застосування нової моделі знецінення вимагає від управлінського персоналу використання значних професійних суджень стосовно того, як зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування виходячи з ймовірності настання.

Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторською заборгованістю за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними.

Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються одним з наступних способів:

- як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»);
- очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»).

Оцінка очікуваних збитків за весь строк використовується, якщо кредитний ризик по фінансовому активу на звітну дату суттєво збільшився порівняно з моментом первісного визнання. В іншому випадку застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за 12 місяців після звітної дати. При цьому керівництво Групи має право використовувати припущення, що кредитний ризик по фінансовому інструменту суттєво не збільшився порівняно з моментом первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом звітну дату. Однак, до дебіторської заборгованості та контрактних активів, які не містять суттєвих компонентів фінансування, завжди застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Група оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

У разі, якщо фінансовий актив стає кредитно-знеціненим, резерв очікуваних збитків створюється у розмірі валової балансової вартості активу. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;
- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів.

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисної експлуатації основних засобів:

- комп'ютерне та офісне обладнання – до 5 років;
- транспортні засоби – до 5 років.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість вище вартості відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Група здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка належить підприємствам Групи на правах власності, первісно оцінюється за її собівартістю, яка включає ціну придбання та будь-які видатки, які безпосередньо пов'язані з операцією (гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію).

Після первісного визнання, інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю оцінки за собівартістю. Інвестиційна нерухомість відображається в фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, крім таких випадків:

- якщо інвестиційна нерухомість відповідає критеріям утримуваної для продажу (або включена у ліквідаційну групу, яка класифікована як утримувана для продажу), застосовуються норми МСФЗ (IFRS) 5 «*Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності*»;
- якщо інвестиційна нерухомість утримується підприємством Групи як актив з права використання, застосовуються норми МСФЗ (IFRS) 16 «*Оренда*».

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку її використання, який визначається експертним шляхом до початку експлуатацію.

Запаси

Група визнає запаси як активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються підприємствам Групи податковими органами), витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли підприємство Групи стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Після первісного визнання, подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, здійснюється використовуючи дисконтування теперішньої вартості усіх майбутніх надходжень грошових потоків з застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові еквіваленти – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, такі як депозити до запитання або із початковим строком погашення до трьох місяців, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і короткий термін погашення яких означає, що вони піддаються незначному ризику зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток в консолідованій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компоненти операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли підприємство Групи має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів.

Доходи та витрати

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності підприємств Групи.

Витрати визнаються за методом нарахування відображаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди

розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження консолідованої фінансової звітності.

Оренда

Група як орендар

На дату початку оренди Група визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який надає право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Група визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Група переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певної події (зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди, тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу. Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Група не застосовувала спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 – Поправка до МСФЗ 16.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групи залишаються практично усі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прями витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

6. Перехід на МСФЗ

Станом на 01 січня 2022 року Товариство, що є материнським підприємством Групи, здійснило перехід з П(с)БО на МСФЗ. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства за П(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом, розкритими в окремій фінансовій звітності Товариства та включеними до консолідованої фінансової звітності Групи, складеними у відповідності до МСФЗ, станом на 01 січня 2022 року є таким:

	МСФЗ	П(с)БО	Різниця
Основні засоби	1 162	16 295	(15 133)
Інвестиційна нерухомість	15 133	-	15 133
Актив з права користування	303	-	303
Інші необоротні активи	770 292	770 292	-
Поточні активи	908 220	908 220	-
Зобов'язання з оренди	(303)	-	(303)
Інші поточні зобов'язання	(38 000)	(38 000)	-
Власний капітал	1 656 807	1 656 807	-

- (1) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало в окремому звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, балансову вартість інвестиційної нерухомості у сумі 15 133 тис. грн (відповідно до положень МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»).

Ця інвестиційна нерухомість входила до складу основних засобів у звіті про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, складеному у відповідності до П(с)БО.

- (2) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало в окремому звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, актив з права користування у сумі 303 тис. грн та відповідне зобов'язання з оренди приміщення у сумі 303 тис. грн (відповідно до положень МСФЗ 16 «Оренда»).

У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік, складеній у відповідності до П(с)БО, ці операції були класифіковані як операційна оренда, витрати за якою включаються до складу витрат періоду у звіті про фінансові результати за П(с)БО.

- (3) Зазначені операції не вплинули на суму власного капіталу в окремій фінансовій звітності Товариства станом на 01 січня 2022 року (дату переходу на МСФЗ).

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагається МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість та короткострокові фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Результати оцінки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення

8. Основні засоби

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року основні засоби склалися з:

	31 грудня	01 січня
Комп'ютерне та офісне обладнання	28 005	27 519
Транспортні засоби	10 445	10 445
Інші	24 939	25 375
	63 389	63 339
Накопичений знос	(52 181)	(46 230)
	11 208	17 109
Обладнання казино	36 433	46 145
Обладнання грального клубу	26 680	34 022
	74 321	97 277

9. Активи з прав користування

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року активи з права користування склалися з:

	31 грудня	01 січня
Приміщення	20 782	14 048
Транспортний засіб	345	-
	21 127	14 048

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року інвестиційна нерухомість складалася з:

	31 грудня	01 січня
Приміщення:		
Первісна вартість	15 174	15 133
Накопичений знос	(920)	-
	14 254	15 133

11. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції склалися із сум субординованого боргу ПАТ «Перший інвестиційний банк» терміном погашення до 31 грудня 2025 року з оплатою 10,25% річних.

12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги здебільшого складалася із заборгованості споживачів підприємств Групи за послуги з поставки електроенергії:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 921 972	1 060 804
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	1 144 232	287 099
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	1 110 548	303 600
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	1 068 823	242 047
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	1 296 409	257 099
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	2 699 894	694 936
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	2 015 203	295 436
Інше	3 659	3 583
	12 260 740	3 144 604

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася з авансів постачальникам підприємств Групи:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	491 060	590 114
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	75 833	98 330
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	24 474	71 371
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	69 185	216 609
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	240 884	468 512
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	4 277	178 077
	905 663	1 623 013

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	31 грудня	01 січня
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	-	40 124
з інших податків	1 760	18 361
	1 760	58 485

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість складалася із заборгованості контрагентів підприємств Групи:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	483	838
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	90 005	125 055
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	509	884
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	1 187	3 660
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	298	670
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	44 922	65
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	4 581	4 450
Інше	256	276
	142 241	135 898

16. Фінансові позики надані

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року фінансові позики надані склалися з:

	31 грудня	01 січня
Безпроцентні позики надані:		
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»	21 000	–
ТОВ «Міжрегіональна фінансова компанія»	3 425	3 910
ТОВ «Метало Гальва Україна»	2 500	–
Інші (у т.ч. фізичні особи)	95	163
	27 020	4 073
Резерв під очікуванні кредитні збитки	(8 763)	–
	18 257	4 073

Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікуванні кредитні збитки становив 32% від номінальної суми заборгованості за фінансовими позиками наданими (станом на 01 січня 2022 року: 0%).

17. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції склалися з:

	31 грудня	01 січня
Іменні інвестиційні сертифікати:		
ТОВ «КУА «Реноме-2008»:		
ПЗНВІФ «Реноме»	269 116	262 062
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»:		
ПЗНВІФ «Українські технології»	103 265	96 266
ПЗНВІФ «Прем'єрний»	76 713	35 827
ПЗНВІФ «Міжрегіональний венчурний фонд»	76 005	195 632
ПЗНВІФ «Універсальний»	44 067	44 067
	569 166	633 854

18. Грошові кошти

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року грошові кошти склалися із залишків на поточних та інших рахунках у банках, у тому числі рахунках із спеціальним режимом використання.

19. Інші оборотні активи

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року інші оборотні активи склалися із сум податкового кредиту з податку на додану вартість, належних підприємствам Групи:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	495 981	200 331
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	152 319	61 496
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	145 850	49 656
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	94 627	95
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	148 391	59 300
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	386 394	273 127
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	380 954	24 980
Інше	13 521	61 546
	1 818 037	730 531

20. Зареєстрований капітал

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року зареєстрований статутний капітал Товариства, що є материнським підприємством Групи, становив 5 017 тис. грн. Одноосібним учасником Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2022 року Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику загальною сумою 19 107 тис. грн.

21. Зобов'язання з оренди

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди склалися з:

	31 грудня	01 січня
Приміщення	18 277	11 497
Транспортний засіб	367	-
	18 644	11 497
Короткострокові зобов'язання	(11 119)	(8 979)
Довгострокові зобов'язання	7 525	2 518

22. Зобов'язання за облігаціями

Станом на 01 січня 2022 року зобов'язання за облігаціями склалися із зобов'язань за облігаціями Товариства, що є материнським підприємством Групи, номінальною вартістю 16 000 тис. грн. Протягом 2022 року ці облігації були погашені, разом із виплатою відсотків, нарахованих по цих зобов'язаннях.

23. Зобов'язання за короткостроковими кредитами

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року зобов'язання за короткостроковими кредитами склалися із банківських позик, отриманих підприємствами Групи і деномінованих у гривнях:

	31 грудня	01 січня
Банківські позики отримані:		
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	-	22 026
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	-	16 856
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	10 369	70 000
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	-	47 757
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	-	80 000
	10 369	236 639

24. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги складалася із заборгованості постачальників підприємств Групи:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 122 030	127 765
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	836 775	39 622
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	886 008	73 403
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	695 677	60 468
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	964 615	34 675
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 836 986	214 726
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	2 291 884	69 152
Інше	70 913	64 636
	9 704 888	684 147

25. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	31 грудня	01 січня
Кредиторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	96 055	23 173
з інших податків	97 865	25 392
	193 920	48 565

26. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася із заборгованості за авансами, одержаними від споживачів підприємств Групи:

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	598 246	1 006 903
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	144 233	316 448
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	140 088	265 413
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	250 160	218 852
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	158 335	323 894
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	309 479	726 721
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	49 593	297 352
	1 650 134	3 155 583

27. Поточні забезпечення

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року поточні забезпечення склалися із сум забезпечень, створених підприємствами Групи:

	31 грудня	01 січня
Резерв відпусток	35 881	26 135
Резерв грошових винагород	41 442	35 730
Резерв судових витрат	23 502	-
Інші резерви	955	1 793
	101 780	63 658

28. Інші поточні зобов'язання

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання здебільшого склалися з податкових зобов'язань підприємств Групи з податку на додану вартість (за касовим методом):

	31 грудня	01 січня
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	595 833	288 426
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	226 419	85 377
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	198 172	59 590
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	167 538	9 555
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	242 228	83 779
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	574 636	360 611
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	402 667	48 723
Інше	2 973	2 088
	2 410 466	938 149

29. Чистий дохід від реалізації

Протягом 2022 року чистий дохід від реалізації здебільшого складався з доходу від реалізації електроенергії та компенсації вартості послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів підприємств Групи:

2022

ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	17 424 549
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	15 976 735
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	6 983 191
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	6 143 646
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	6 031 831
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	5 181 672
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	5 108 752
Інші	44 347
	62 894 723

30. Собівартість реалізації

Протягом 2022 року собівартість реалізації здебільшого складалася з витрат на закупівлю електроенергії, а також витрат на розподіл і передачу електроенергії підприємств Групи:

2022

ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	16 805 845
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	15 365 130
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	6 693 305
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	5 817 032
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	5 824 409
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	5 084 158
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	4 913 379
Інше	31 818
	60 535 076

31. Інший операційний дохід

Протягом 2022 року інший операційний дохід здебільшого складався із сум отриманих штрафів, пені, неустойки, а також інших доходів від операційної діяльності.

32. Адміністративні витрати

Протягом 2022 року адміністративні витрати здебільшого склалися з витрат на персонал та амортизацію активів підприємств Групи:

2022

ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	36 540
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	35 733
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	14 330
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	9 210
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	9 312
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	5 774
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	11 096
Інше	12 847
	134 832

33. Витрати на збут

Протягом 2022 року витрати на збут здебільшого склалися з витрат на персонал, доставку рахунків та забезпечення прийому платежів від споживачів підприємств Групи.

34. Інші операційні витрати

Протягом 2022 року інші операційні витрати здебільшого склалися з витрат підприємств Групи на формування резерву очікуваних кредитних збитків, а також витрат на сплату неустойки, пені, штрафів:

	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	106 726
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	63 392
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	46 178
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	59 045
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	52 684
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	392 280
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	56 532
Інші	108 860
	885 697

35. Фінансові доходи

Протягом 2022 року фінансові доходи здебільшого склалися з відсотків, отриманих по залишках на поточних рахунках підприємств Групи.

36. Збиток від знецінення фінансових інвестицій

Протягом 2022 року збиток від знецінення фінансових інвестицій виник внаслідок знецінення фінансових інвестицій в іменні інвестиційні сертифікати ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» ПЗНВІФ «Міжрегіональний венчурний фонд».

37. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у консолідованій фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату підприємств Групи, враховуючи різниці, передбачені Податковим кодексом України.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання підприємств Групи з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду. Протягом 2022 року, ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%.

Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходах.

Протягом періоду 2022 року Товариство визнало такі суми доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату:

	2022
Поточний податок на прибуток	414 371
Відстрочений податок на прибуток (пільга)	(132 953)
	281 418

Відстрочений податок на прибуток визнається за тимчасовими різницями між оподатковуваним прибутком підприємств Групи та прибутком до оподаткування у звіті про фінансові результати.

Ефективна податкова ставка Групи у 2022 році становила 22%.

38. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2022 року операції Групи з пов'язаними сторонами склалися з:

- Витрат на виплату дивідендів одноосібному учаснику в сумі 19 107 тис. грн,
- Операцій з оренди транспортного засобу в сумі 296 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року залишки заборгованості по операціях Групи з пов'язаними сторонами склалися із зобов'язань з оренди у сумі 367 тис. грн.

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі загальною сумою 2 304 тис. грн за 2022 рік. Зазначені суми винагороди основному управлінському персоналу відображені у складі витрат періоду.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Групи.

39. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності підприємства Групи зазнають впливу багатьох фінансових ризиків, зокрема кредитного ринкового, валютного ризиків, а також ризиків концентрації і ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику по окремих контрагентах встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу

цього контрагента в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Групу на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року, максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

	31 грудня	01 січня
Довгострокові фінансові інвестиції	40 000	40 000
Дебіторська заборгованість	13 311 335	4 962 392
Фінансові позики надані	18 257	4 073
Поточні фінансові інвестиції	569 166	633 854
Грошові кошти	661 241	222 718
	14 599 999	5 863 037

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вхідних даних самого нижнього рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року, справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань Групи дорівнювала їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

Валютний ризик

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти, оскільки підприємства Групи здійснюють діяльність в Україні. Група здійснює свою діяльність виключно в українських гривнях.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Керівництво здійснює ретельний моніторинг та управління позицією ліквідності Групи та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за датами погашення та у порядку зростання строків погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності:

	31 грудня	01 січня
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 230 407	856 572
Швидко реалізовані активи (A2)	13 329 592	4 966 466
Повільно реалізовані активи (A3)	1 824 382	739 642
Важко реалізовані активи (A4)	319 548	204 216
	16 703 929	6 766 896

Пасиви в порядку зростання термінів погашення:

	31 грудня	01 січня
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	11 548 943	3 888 295
Короткострокові пасиви (П2)	2 533 734	1 263 489
Довгострокові пасиви (П3)	7 525	2 518
Власний капітал (П4)	2 613 727	1 612 594
	16 703 929	6 766 896

Показники ліквідності:

	31 грудня	01 січня
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,09	0,17
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,03	1,13
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,16	1,27

40. Управління капіталом

При управлінні капіталом керівництво має на меті забезпечити подальшу роботу підприємств Групи як безперервно діючих підприємств для отримання прибутку власником та принесення вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості.

Подібно до інших компаній, що працюють у тій самій галузі, Група контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів підприємств Групи (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у консолідованому балансі, плюс чистий борг.

41. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю підприємств Групи та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність

підприємств Групи, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог податкового законодавства.

Судові позови

У ході нормального ведення бізнесу підприємства Групи час від часу одержують претензії. Зокрема, станом на 31 грудня 2022 року проти одного з підприємств Групи, а саме: ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія», було подано судовий позов із сумою вимоги 50 321 тис. грн. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідованій фінансовій звітності.

42. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2022 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 13 травня 2024 року. Вплив цієї невизначеності на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та на результати діяльності підприємств Групи в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Групи.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.