

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	8
Окрема фінансова звітність за 2023 рік з примітками	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву
ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів та окремого звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі окрема фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, окрема 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

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства у сумі 2 935 591 тис. грн та 38 931 тис. грн, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан короткострокові фінансові інвестиції у сумі 578 838 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 118 663 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом 31 грудня 2023 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан фінансові позики надані у сумі 9 955 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих позик. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило в окремому 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. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Нас було призначено аудиторами окремої фінансової звітності Товариства 11 березня 2024 року. Відповідно, ми не були присутні під час щорічної інвентаризації основних засобів Товариства і не мали змоги пересвідчитися в фізичній наявності основних засобів Товариства станом на 31 грудня 2023 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 окремої фінансової звітності «Умови здійснення діяльності в Україні», в якій зазначено, що діяльність Товариства, 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

Ми звертаємо увагу на примітку 30 до окремої фінансової звітності «Операції з пов'язаними сторонами», у якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Умови провадження таких операцій відрізняються від ринкових умов, за якими Товариство здійснює операції з третіми сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на той факт, що відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом із окремою фінансовою звітністю Звіту про управління, що складається та подається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 Товариства;
- 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 Товариства 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 окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає окрема 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

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства від 01 березня 2024 року для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

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 окремої фінансової звітності Товариства за 2023 рік сторони уклали договір про надання аудиторських послуг № 019/OA/K3/IFRS/02 від 11 березня 2024 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 18 березня 2024 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства 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 окремої фінансової звітності Товариства за 2023 рік внаслідок шахрайства.

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

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або в окремій фінансовій звітності

Ми не надавали інших послуг, за винятком аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств.

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 та фактична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 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

25 листопада 2024 року

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства 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 окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в окремій 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 окремій 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 Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця окрема фінансова звітність Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена від імені керівництва Товариства 25 вересня 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	38 044	795
Нематеріальні активи		40	2
Актив з права користування	9	2 460	2 550
Інвестиційна нерухомість	10	13 314	14 255
Інвестиції в дочірні підприємства	11	2 935 591	2 091 179
Інвестиції в асоційовані підприємства	12	38 931	-
Довгострокові фінансові інвестиції	13	40 000	40 000
Всього необоротних активів		3 068 380	2 148 781
Оборотні активи			
Запаси		51	22
Дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з нарахованих доходів	14	118 663	131 882
за розрахунками з бюджетом	15	2 491	1 746
за розрахунками за надані послуги		972	950
Фінансові позики надані	16	9 955	81 893
Поточні фінансові інвестиції	17	578 838	569 166
Грошові кошти	18	483	2 793
Інші оборотні активи		97	128
Всього оборотних активів		711 550	788 580
Всього активів		3 779 930	2 937 361
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	19	5 017	5 017
Резервний капітал		1 254	-
Нерозподілений прибуток		3 761 727	2 920 203
Всього капіталу		3 767 998	2 925 220
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	20	627	1 797
Всього довгострокових зобов'язань		627	1 797
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	20	1 899	970
Кредиторська заборгованість	21	6 054	8 675
Поточні забезпечення	22	3 352	699
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		11 305	10 344
Всього зобов'язань та забезпечень		11 932	12 141
Всього капіталу та зобов'язань		3 779 930	2 937 361

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Чистий дохід від інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства	23	844 143	1 360 895
Інший операційний дохід	24	5 931	5 199
Адміністративні витрати	25	(25 947)	(12 847)
Інші операційні витрати		(62)	(80)
Операційний прибуток		824 065	1 353 167
Фінансові доходи	26	125 019	128 030
Збиток від знецінення фінансових інвестицій	27	-	(119 626)
Резерв під очікувані кредитні збитки	16	(81 721)	(72 533)
Фінансові витрати	28	(632)	(1 518)
Інші доходи та витрати, чисті		(459)	-
Прибуток до оподаткування		866 272	1 287 520
Витрати з податку на прибуток	29	-	-
Чистий прибуток		866 272	1 287 520
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід		866 272	1 287 520

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надання послуг		5 545	4 072
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		713	590
Інші надходження		1 099	892
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(5 564)	(3 309)
Оплату персоналу		(11 543)	(4 885)
Відрахування на соціальні заходи		(2 372)	(1 183)
Сплату податків і зборів		(4 677)	(2 555)
Інші видатки		(1 427)	(1 057)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(18 226)	(7 435)
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Отриманих дивідендів		133 200	123 800
Погашення наданих позик		3 569	12 768
Реалізації фінансових інвестицій		-	485
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(57 027)	(67 330)
Придбання необоротних активів		(33 175)	(65)
Надання позик		(12 948)	(29 126)
Інші видатки		(55)	(43)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		33 564	40 489
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отриманих відсотків		4 325	4 350
Витрачання на:			
Сплату дивідендів		(21 973)	(17 865)
Погашення облігацій		-	(16 000)
Сплату відсотків по облігаціях		-	(1 436)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(17 648)	(30 951)
Чистий рух коштів у звітному періоді		(2 310)	2 103
Залишок коштів на початок року		2 793	690
Залишок коштів на кінець року		483	2 793

Генеральний директор

Головний бухгалтер



18

Романчук О.М.

Соловійова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2022 року		5 017	-	1 651 789	1 656 808
Чистий прибуток за рік				1 287 520	1 287 520
Дивіденди	19			(19 107)	(19 107)
Разом змін у капіталі		-	-	1 268 413	1 268 412
Залишок на 31 грудня 2022 року		5 017	-	2 920 203	2 925 220
Коригування				6	6
Скоригований залишок на 01 січня 2023 року	19	5 017	-	2 920 209	2 925 226
Чистий прибуток за рік				866 272	866 272
Дивіденди	19			(23 500)	(23 500)
Відрахування до резервного капіталу			1 254	(1 254)	-
Разом змін у капіталі		-	1 254	841 518	842 772
Залишок на 31 грудня 2023 року	19	5 017	1 254	3 761 727	3 767 998

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі 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.

Товариство є материнським підприємством групи постачальників, основним видом діяльності яких є постачання електричної енергії споживачу, 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»

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним учасником України є громадянка України Костенко Неля Іванівна.

Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: Україна, 04053, м. Київ, вул Артема, 21.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, середня кількість працівників Товариства складала 21 особу.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства 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 окремої фінансової звітності.

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 Товариства в майбутньому. Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно впливати на фінансовий стан Товариства. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

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

Зокрема, проведення бойових дій безпосередньо в Херсонській області призвело до окупації регіону та призупинення діяльності одного з підприємств, в якому Товариство виступає одноосібним учасником, 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. Деякі в меншому обсязі складнощі з оплатою рахунків мають і споживачі іншого підприємства, одноосібним учасником якого є Товариство, а саме: ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія».

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

3. Основи підготовки окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Концептуальною основою окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні окремої фінансової звітності Товариство 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 окрема 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

Товариство 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
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Травень 2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації – облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСФЗ 16 «Оренда»	Вересень 2022	01.01.2024
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Жовтень 2022	01.01.2024
Правки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»		Буде визначено пізніше

МСФЗ 17 «Страхові контракти» замінює МСФЗ 4 «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.

Правки до МСФЗ 16 «Оренда» стосуються зобов'язань з оренди, первісно визнаних продавцем-орендарем за операціями продажу з подальшою орендою, що включають змінні орендні платежі.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються розкриття інформації, коли право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців залежить від дотримання ковенантів, а також класифікації зобов'язань, які можуть бути погашеними власними акціями.

Правки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» стосуються продажу або внесків активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї окремої 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:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	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 окремої 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 Товариством обрано прибуток до оподаткування, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці окремої фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи окремої 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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.

(i) Припущення про безперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Окрема фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло 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 воєнний 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.

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

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення законодавчих актів трактуються по-різному. Керівництво Товариства 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 Товариство проводить 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 окремої фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство 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

Товариство 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 заборгованості 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 Товариство 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.

Товариство 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.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Товариство визнає належну йому частку участі в суб'єкті господарювання як інвестицію в дочірнє підприємство, якщо така частка участі забезпечує Товариству контроль над цим суб'єктом господарювання. Якщо частка участі забезпечує суттєвий вплив на суб'єкт господарювання (без наявності контролю над ним), то така частка участі визнається Товариством як інвестиція в асоційоване підприємство.

З метою обліку та складання окремої фінансової звітності, Товариство первісно визнає інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства за їх первісною вартістю (собівартістю), яка складається з ціни їх придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням таких фінансових інвестицій.

Після первісного визнання, інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються в окремій фінансовій звітності у складі необоротних активів. Відповідно до методу участі в капіталі балансова вартість інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку дочірнього підприємства після дати придбання. Виплати, отримані від дочірніх та асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій.

До фінансового результату Товариства за звітний період включають частку Товариства у фінансових результатах діяльності дочірніх та асоційованих підприємств. Зміни іншого сукупного доходу дочірніх та асоційованих підприємств включаються до іншого сукупного доходу Товариства. Якщо мали місце зміни, визнані безпосередньо у власному капіталі дочірніх та асоційованих підприємств, Товариство визнає свою частку таких змін та розкриває цей факт у звіті про власний капітал. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Товариства

з дочірніми та асоційованими підприємствами, виключаються пропорційно до частки участі Товариства в дочірніх та асоційованих підприємствах.

Станом на дату балансу Товариство визначає, чи існує необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства. Сума знецінення розраховується як різниця між сумою очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та їх балансовою вартістю. Визнання інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства припиняється у разі їх вибуття.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка належить Товариству 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 Товариством 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.

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 окремому 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 окремому 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 Товариство 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.

Запаси

Товариство 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 Товариству 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 Товариство 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 окремій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються в окремому звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються в окремому 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 оподатковуваного 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 окремої 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 ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство 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 Товариства.

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 ефективною відсотковою 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 окремої фінансової звітності.

Оренда

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство 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). Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Товариство 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).

Товариство 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. Товариство не застосовувало спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 – Поправка до МСФЗ 16.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично усі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі 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 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 за 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 у 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 у 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 Товариства станом на 01 січня 2022 року (дату переходу на МСФЗ).

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

Товариство 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 31 грудня основні засоби склалися з:

	2023	2022
Земельні ділянки	32 676	-
Транспортні засоби	339	538
Комп'ютерне та офісне обладнання	829	257
Інше (у тому числі невстановлене обладнання)	4 200	-
	38 044	795

Рух основних засобів був таким:

	2023	2022
Первісна вартість:		
Станом на 01 січня	1 835	1 835
Придбання	37 637	-
Станом на 31 грудня	39 472	1 835
Накопичений знос:		
Станом на 01 січня	1 040	672
Амортизація	388	366
Станом на 31 грудня	1 428	1 040
Балансова вартість:		
Станом на 01 січня	795	1 163
Станом на 31 грудня	38 044	795

9. Актив з права користування

Станом на 31 грудня актив з права користування складався з:

	2023	2022
Приміщення	2 193	2 205
Транспортний засіб	267	345
	2 460	2 550

Рух активу з права користування був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	2 550	303
Придбання	-	390
Модифікації	1 523	2 785
Амортизація	(1 613)	(928)
Станом на 31 грудня	2 460	2 550

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня інвестиційна нерухомість складалася з:

	2023	2022
Приміщення:		
Первісна вартість	15 175	15 175
Накопичений знос	(1 861)	(920)
	13 314	14 255

Рух інвестиційної нерухомості був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	14 255	15 133
Поліпшення	-	42
Амортизація	(941)	(920)
Станом на 31 грудня	13 314	14 255

11. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня інвестиції в дочірні підприємства склалися з:

	2023	2022
Частки в капіталі дочірніх підприємств:		
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 230 089	892 391
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	846 520	623 241
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	239 803	165 688
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	198 144	158 775
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	281 685	145 017
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	139 350	106 067
ТОВ «Гральний клуб «Лорд»	-	-
	2 935 591	2 091 179

Рух інвестицій в дочірні підприємства був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	2 091 179	730 284
Прибутки дочірніх підприємств	859 975	1 367 759
Збитки дочірніх підприємств	(15 563)	(6 864)
Станом на 31 грудня	2 935 591	2 091 179

12. Інвестиції в асоційовані підприємства

Станом на 31 грудня 2023 року інвестиції в асоційовані підприємства включали балансову вартість інвестицій в ТОВ «Агенство «Нерухомість», в якому Товариство володіло 24,5% капіталу.

13. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років довгострокові фінансові інвестиції склалися із сум субординованого боргу ПАТ «Перший інвестиційний банк» терміном погашення до 31 грудня 2025 року з оплатою 10,25% річних.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складалася з:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість:		
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	44 700	44 700
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	33 600	33 600
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	11 600	31 500
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	11 838	11 838
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	7 450	5 500
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	9 100	4 350
ПАТ «Перший інвестиційний банк»	367	367
ПАТ «Банк Кредит Дніпро»	8	27
	118 663	131 882

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого складалася із сум ПДВ до відшкодування.

16. Фінансові позики надані

Станом на 31 грудня фінансові позики надані склалися з:

	2023	2022
Безпроцентні позики надані:		
ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»	111 968	102 320
ТОВ «Гральний клуб «Лорд»	27 886	25 086
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»	17 500	21 000
ТОВ «Футбольний клуб «Лівий берег»	500	-
ТОВ «Міжрегіональна фінансова компанія»	3 425	3 425
ТОВ «Метало Гальва Україна»	2 500	2 500
Інші	26	95
	163 805	154 426
Резерв під очікуванні кредитні збитки	(153 850)	(72 533)
	9 955	81 893

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років резерв під очікуванні кредитні збитки становив 94% та 47% від номінальної суми заборгованості за фінансовими позиками наданими, відповідно.

17. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції склалися з:

	2023	2022
Іменні інвестиційні сертифікати:		
ТОВ «КУА «Реноме-2008»:		
ПЗНВІФ «Реноме»	269 116	269 116
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»:		
ПЗНВІФ «Українські технології»	103 265	103 265
ПЗНВІФ «Прем'єрний»	76 713	76 713
ПЗНВІФ «Міжрегіональний венчурний фонд»	76 005	76 005
ПЗНВІФ «Універсальний»	44 067	44 067
Акції	9 672	-
	578 838	569 166

18. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти склалися із залишків на поточних банківських рахунках.

19. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований статутний капітал Товариства становив 5 017 тис. грн. Одноосібним учасником товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2023 та 2022 років Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику у сумі 23 500 тис. грн та 19 107 тис. грн, відповідно.

20. Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня зобов'язання з оренди склалися з:

	2023	2022
Приміщення	2 213	2 400
Транспортний засіб	313	367
	2 526	2 767
Короткострокові зобов'язання	(1 899)	(970)
Довгострокові зобов'язання	627	1 797

Рух зобов'язань з оренди був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	2 767	303
Придбання	-	390
Фінансові витрати	632	566
Модифікації	1 499	2 785
Виплати	(2 372)	(1 277)
Станом на 31 грудня	2 526	2 767

21. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість складалася з:

	2023	2022
Розрахунки за інвестиціями:		
ТОВ «Центр управління проектами – Буча»	–	8 654
ТОВ «Незалежна інвестиційна агенція»	5 250	–
ТОВ «КУА «Реноме-2008»	500	–
Розрахунки за товари, роботи, послуги	118	21
Розрахунки з бюджетом	150	–
	6 054	8 675

22. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні забезпечення склалися із сум резерву на невикористані відпустки.

23. Чистий дохід від інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства

Протягом 2023 та 2022 років чистий дохід від інвестицій у дочірні підприємства складався з:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	337 698	452 757
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	223 279	441 762
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	39 369	136 472
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	74 115	126 169
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	136 668	113 716
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	33 283	96 883
ТОВ «Агенство «Нерухомість»	(269)	–
ТОВ «Гральний клуб «Лорд»	–	(6 864)
	844 143	1 360 895

24. Інший операційний дохід

Протягом 2023 та 2022 років інший операційний дохід складався із сум доходу Товариства від операційної оренди.

25. Адміністративні витрати

Протягом 2023 та 2022 років адміністративні витрати склалися з:

	2023	2022
Витрати на оплату праці (з нарахуваннями)	19 271	7 689
Амортизація	3 019	2 235
Послуги охорони	929	818
Витрати на професійні послуги	1 170	613
Оренда	75	607
Ліцензійні права	345	360
Комунальні послуги	163	119
Витрати на зв'язок	107	117
Податки (крім податку на прибуток)	468	89
Транспортні витрати	108	65
Витрати на страхування	89	63
Банківські послуги	72	40
Витрати на матеріали	59	-
Витрати на відрядження	44	-
Послуги депозитарія	3	6
Інші послуги	25	26
	25 947	12 847

26. Фінансові доходи

Протягом 2023 та 2022 років фінансові доходи склалися з:

	2023	2022
Дивіденди	120 000	123 000
Відсотки по інструментах субординованого боргу	4 325	4 325
Відсотки по банківських депозитах	-	406
Відсотки по залишках на поточному рахунку	694	236
Амортизація премії по облігаціях	-	63
	125 019	128 030

27. 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».

28. Фінансові витрати

Протягом 2023 та 2022 років фінансові витрати склалися з:

	2023	2022
Відсотки по облігаціях	-	952
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди	632	566
	632	1 518

29. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у окремій фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату, 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 оподаткуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду. Протягом 2023 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 2023 року, Товариство не визнавало доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату.

Протягом 2023 року Товариство не визнавало відстрочених податкових активів чи зобов'язань. Ефективна податкова ставка Товариства у 2023 році становила 0%.

30. 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 2023 та 2022 років операції Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

- Дивідендів отриманих в сумі 120 000 тис. грн та 123 000 тис. грн, відповідно.
- Дивідендів виплачених в сумі 23 500 тис. грн та 19 107 тис. грн, відповідно.
- Надання в оренду інвестиційної нерухомості у сумі 5 555 тис. грн та 4 860 тис. грн, відповідно.
- Операцій з оренди транспортного засобу в сумі 377 тис. грн та 296 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня залишки заборгованості по операціях Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість	119 260	131 488
Фінансові позики надані	9 955	63 636
Зобов'язання з оренди	2 526	367
Кредиторська заборгованість	22	18

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі у сумі 4 748 тис. грн та 2 304 тис. грн. за 2023 та 2022 роки, відповідно. 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 Товариства

31. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство зазнає 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 Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

Станом на 31 грудня максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

	2023	2022
Довгострокові фінансові інвестиції	40 000	40 000
Дебіторська заборгованість	122 126	134 578
Фінансові позики надані	9 955	81 893
Поточні фінансові інвестиції	578 838	569 166
Грошові кошти	483	2 793
	751 402	828 430

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 31 грудня 2023 та 2022 років, справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства 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 Товариство здійснює діяльність в Україні. Товариство здійснює свою діяльність виключно в українських гривнях.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності 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:

	2023	2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	579 321	571 959
Швидко реалізовані активи (A2)	132 081	216 471
Повільно реалізовані активи (A3)	148	150
Важко реалізовані активи (A4)	3 068 380	2 148 781
	3 779 930	2 937 361

Пасиви в порядку зростання термінів погашення:

	2023	2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	6 054	8 675
Короткострокові пасиви (П2)	5 251	1 669
Довгострокові пасиви (П3)	627	1 797
Власний капітал (П4)	3 767 998	2 925 220
	3 779 930	2 937 361

Показники ліквідності:

	2023	2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	51,24	55,29
Коефіцієнт швидкої ліквідності	62,93	76,22
Коефіцієнт поточної ліквідності	62,94	76,24

32. Управління капіталом

При управлінні капіталом Товариство має на меті забезпечити подальшу роботу як безперервно діючого підприємства для отримання прибутку власником Товариства 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, Товариство 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 Товариства (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.

33. 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 Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, 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 Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

34. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2023 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 07 лютого 2025 року. Вплив цієї невизначеності на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, та на результати діяльності Товариства в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Товариства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.