

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

КОНСОЛІДОВАНА 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 консолідованої фінансової звітності	8
Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 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 2023 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

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 10 521 864 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами у сумі 1 603 612 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан інші оборотні активи у сумі 1 590 630 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан поточні фінансові інвестиції у сумі 578 838 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан відстрочені податкові активи у сумі 479 045 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих активів. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 306 271 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних забезпечень резерв судових витрат у сумі 128 777 тис. грн. Ці забезпечення відображають суму можливих витрат, оцінених керівництвом за поданими до підприємств Групи судовими позовами станом на дату балансу. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження повноти і коректності балансової вартості цих забезпечень. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Нас було призначено аудиторами консолідованої 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 у сумі 64 905 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан довгострокові фінансові інвестиції у сумі 40 000 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан основні засоби, а саме обладнання гравального клубу, у сумі 19 363 тис. грн. Результати діяльності відповідного підприємства Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, вказують на існування індикаторів можливого знецінення вартості цих активів. Консолідована фінансова звітність, що додається, 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 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 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 консолідованої фінансової звітності Групи без перерви два роки.

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 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 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 та 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

30 жовтня 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 2023 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 2023 року, затверджена від імені керівництва Групи 30 жовтня 2024 року.

Від імені керівництва Групи:

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

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

Стаття	Примітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	64 905	74 321
Нематеріальні активи		2 145	3 610
Актив з права користування	9	16 057	21 127
Інвестиційна нерухомість	10	13 314	14 254
Інвестиції в асоційовані підприємства	11	38 931	-
Довгострокові фінансові інвестиції	12	40 000	40 000
Відстрочені податкові активи	37	479 045	165 740
Інші довгострокові активи		12	496
Всього необоротних активів		654 794	319 548
Оборотні активи			
Запаси		5 398	6 345
Дебіторська заборгованість:			
за продукцію, товари, роботи, послуги	13	10 521 864	12 260 740
за виданими авансами	14	1 603 612	905 663
за розрахунками з бюджетом	15	16 062	1 760
за розрахунками з нарахованих доходів		415	931
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	306 271	142 241
Фінансові позики надані	17	9 955	18 257
Поточні фінансові інвестиції	18	578 838	569 166
Грошові кошти	19	516 078	661 241
Інші оборотні активи	20	1 590 630	1 818 037
Всього оборотних активів		15 149 123	16 384 381
Всього активів		15 803 917	16 703 929
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	21	5 017	5 017
Резервний капітал		1 254	-
Нерозподілений прибуток		2 322 611	2 608 711
Всього капіталу		2 328 882	2 613 728
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	22	627	7 525
Інші довгострокові зобов'язання		3 256	-
Всього довгострокових зобов'язань		3 883	7 525

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

Стаття	Примітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	22	9 917	11 119
Зобов'язання за короткостроковими кредитами	23	100 000	10 369
Кредиторська заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	24	8 428 232	9 704 888
за розрахунками з бюджетом	25	219 125	193 920
за одержаними авансами	26	1 970 882	1 650 134
Поточні забезпечення	27	181 993	101 780
Інші поточні зобов'язання	28	2 561 003	2 410 466
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		13 472 152	14 082 676
Всього зобов'язань та забезпечень		13 476 035	14 091 151
Всього капіталу та зобов'язань		15 803 917	16 703 929

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

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

Стаття	Примітка	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації	29	72 284 822	62 894 723
Собівартість реалізації	30	(70 688 894)	(60 535 076)
Валовий прибуток		1 595 928	2 359 647
Інший операційний дохід	31	175 363	53 230
Адміністративні витрати	32	(168 496)	(134 841)
Витрати на збут	33	(69 219)	(63 332)
Резерв очікуваних кредитних збитків	34	(1 707 618)	(713 447)
Інші операційні витрати	35	(178 006)	(172 250)
Операційний прибуток (збиток)		(352 048)	1 329 007
Фінансові доходи	36	72 359	101 751
Збиток від знецінення фінансових інвестицій	37	-	(119 626)
Фінансові витрати		(15 202)	(9 474)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(294 891)	1 301 658
Витрати (дохід) з податку на прибуток	38	33 545	(281 418)
Чистий прибуток (збиток)		(261 346)	1 020 240
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід		(261 346)	1 020 240

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

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

Стаття	Примітка	2023 рік	2022 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		56 148 696	39 494 177
Цільового фінансування		6 681	15 508
Авансів від покупців і замовників		19 631 202	17 414 338
Повернення авансів		155 447	54 024
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		117 647	114 392
Неустойки (штрафів, пені)		7 913	17 051
Інші надходження		141 666	38 953
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(51 193 832)	(33 004 212)
Оплату персоналу		(318 437)	(293 112)
Відрахування на соціальні заходи		(81 333)	(77 147)
Сплату податків і зборів		(1 687 863)	(1 278 943)
<i>у тому числі:</i>			
<i>податку на прибуток</i>		<i>(298 559)</i>	<i>(291 666)</i>
<i>податку на додану вартість</i>		<i>(703 932)</i>	<i>(462 549)</i>
Авансів		(22 812 314)	(19 716 089)
Повернення авансів		(97 004)	(1 805 765)
Цільових внесків		(5 344)	(3 852)
Інші видатки		(123 889)	(169 098)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(110 764)	800 225
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Погашення наданих позик		3 569	1 348
Отриманих відсотків		-	5 046
Реалізації фінансових інвестицій		-	485
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(57 027)	(67 330)
Надання позик		(12 948)	(24 920)
Придбання необоротних активів		(34 587)	(1 279)
Інші видатки		(55)	(43)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(101 048)	(86 693)

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

Стаття	Примітка	2023 рік	2022 рік
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		1 390 166	503 488
Інші		5 325	1 000
Витрачання на:			
Погашення позик		(1 300 535)	(733 964)
Погашення облігацій		-	(16 000)
Сплату дивідендів		(21 973)	(17 865)
Сплату відсотків		(4 657)	(6 768)
Інші		(1 677)	(4 900)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		66 649	(275 009)
Чистий рух коштів у звітному періоді		(145 163)	438 523
Залишок коштів на початок року		516 078	222 718
Залишок коштів на кінець року	19	661 241	661 241

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	-	1 607 578	1 612 595
Чистий прибуток за рік				1 020 240	1 020 240
Дивіденди	21			(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
Чистий збиток за рік				(261 346)	(261 346)
Дивіденди	21			(23 500)	(23 500)
Відрахування до резервного капіталу			1 254	(1 254)	-
Разом змін у капіталі		-	1 254	(286 100)	(284 846)
Залишок на 31 грудня 2023 року		5 017	1 254	2 322 611	2 328 882

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 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 2023 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 2023 року, середня кількість працівників Групи складала **XXX осіб** (2022: 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 військовий 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 військовими 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 відрізнятися 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».

ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»

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 2023 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 16 « <i>Оренда</i> »	Вересень 2022	01.01.2024
Правки до МСФЗ 1 « <i>Подання фінансової звітності</i> »	Жовтень 2022	01.01.2024
Правки до МСФЗ 10 « <i>Консолідована фінансова звітність</i> » та МСБО 28 « <i>Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства</i> »		Буде визначено

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.

РМСБО 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 стосуються зобов'язань з оренди, первісно визнаних продавцем-орендарем за операціями з продажу з подальшою орендою, що включають змінні орендні платежі.

Правки до МСФЗ 1 стосуються розкриття інформації, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання кovenantів, а також класифікації зобов'язань, які можуть бути погашені власними акціями.

Правки до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються відображення продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

(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:

	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 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 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 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, Білорусії, 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.

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 операції, 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 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 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 зазанані 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 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.

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 кожен звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

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 нарахуваннята 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 Групі 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, 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 31 грудня основні засоби склалися з:

	2023	2022
Земельні ділянки	32 676	-
Будівлі та споруди	2 665	2 665
Комп'ютерне та офісне обладнання	28 718	28 005
Транспортні засоби	9 550	10 445
Інші	11 159	22 274
	84 768	63 389
Накопичений знос	(39 226)	(52 181)
	45 542	11 208
Обладнання казино	-	36 433
Обладнання грального клубу	19 363	26 680
	64 905	74 321

9. Активи з прав користування

Станом на 31 грудня активи з права користування склалися з:

	2023	2022
Приміщення	15 790	20 782
Транспортний засіб	267	345
	16 057	21 127

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня інвестиційна нерухомість складалася з:

	2023	2022
Приміщення:		
Первісна вартість	15 174	15 174
Накопичений знос	(1 860)	(920)
	13 314	14 254

11. 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.

12. 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.

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

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

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 561 396	2 921 972
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	840 248	1 144 232
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	836 156	1 110 548
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	1 069 323	1 068 823
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	1 260 447	1 296 409
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	3 450 078	2 699 894
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	503 225	2 015 203
Інше	991	3 659
	10 521 864	12 260 740

14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася з авансів постачальникам підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	831 117	491 060
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	165 140	75 833
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	163 647	24 474
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	162 884	69 185
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	152 052	240 884
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	128 772	4 277
	1 603 612	905 663

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	7 738	-
з інших податків	8 324	1 760
	16 062	1 760

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість складалася із заборгованості контрагентів підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	136	483
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	211 033	90 005
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	189	509
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	214	1 187
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	3	298
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	89 711	44 922
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	4 981	4 581
Інше	4	256
	306 271	142 241

17. Фінансові позики надані

Станом на 31 грудня фінансові позики надані склалися з:

	2023	2022
Безпроцентні позики надані:		
ПрАТ «Українська іноваційно-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 (у т.ч. фізичні особи)	26	95
	23 951	27 020
Резерв під очікуванні кредитні збитки	(13 996)	(8 763)
	9 955	18 257

Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікуванні кредитні збитки становив 58% від номінальної суми заборгованості за фінансовими позиками наданими (2022: 32%).

18. 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

19. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти склалися із залишків на поточних та інших рахунках у банках, у тому числі рахунках із спеціальним режимом використання.

20. Інші оборотні активи

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

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	351 512	495 981
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	135 406	152 319
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	84 676	145 850
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	69 011	94 627
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	147 134	148 391
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	416 368	386 394
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	386 418	380 954
Інше	105	13 521
	1 590 630	1 818 037

21. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований статутний капітал Товариства, що є материнським підприємством Групи, становив 5 017 тис. грн. Одноосібним учасником Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2023 року Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику загальною сумою 23 500 тис. грн (2022: 19 107 тис. грн).

22. Зобов'язання з оренди

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

	2023	2022
Приміщення	10 231	18 277
Транспортний засіб	313	367
	10 544	18 644
Короткострокові зобов'язання	(9 917)	(11 119)
Довгострокові зобов'язання	627	7 525

23. Зобов'язання за короткостроковими кредитами

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

	2023	2022
Банківські позики отримані:		
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	-	10 369
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	100 000	-
	100 000	10 369

24. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги складалася із заборгованості постачальників підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 022 074	2 122 030
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	700 469	836 775
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	596 838	886 008
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	823 484	695 677
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	957 734	964 615
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 918 478	1 836 986
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	2 364 261	2 291 884
Інше	44 894	70 913
	8 428 232	9 704 888

25. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	2023	2022
Кредиторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	82 771	96 055
з інших податків	136 354	97 865
	219 125	193 920

26. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася із заборгованості за авансами, одержаними від споживачів підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	828 132	598 246
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	112 508	144 233
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	111 262	140 088
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	197 381	250 160
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	136 101	158 335
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	511 163	309 479
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	74 335	49 593
	1 970 882	1 650 134

27. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення склалися із сум забезпечень, створених підприємствами Групи:

	2023	2022
Резерв відпусток	30 491	35 881
Резерв грошових винагород	21 483	41 442

Резерв судових витрат	128 777	23 502
Інші резерви	1 242	955
	181 993	101 780

28. Інші поточні зобов'язання

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

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	610 952	595 833
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	190 366	226 419
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	158 556	198 172
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	154 309	167 538
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	253 679	242 228
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	747 553	574 636
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	412 784	402 667
Інше	32 804	2 973
	2 561 003	2 410 466

29. Чистий дохід від реалізації

Протягом 2023 та 2022 років чистий дохід від реалізації здебільшого складався з доходу від реалізації електроенергії та компенсації вартості послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	22 501 146	17 424 549
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	19 467 071	15 976 735
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	8 319 691	6 983 191
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	7 424 271	6 143 646
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	7 091 571	6 031 831
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 453 606	5 181 672
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	6 027 466	5 108 752
Інші	-	44 347
	72 284 822	62 894 723

30. Собівартість реалізації

Протягом 2023 та 2022 років собівартість реалізації здебільшого складалася з витрат на закупівлю електроенергії, а також витрат на розподіл і передачу електроенергії підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	22 024 585	16 805 845
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	19 119 894	15 365 130
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	8 099 503	6 693 305
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	7 132 620	5 817 032
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	6 962 330	5 824 409
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 419 309	5 084 158
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	5 930 653	4 913 379

Інше	-	31 818
	70 688 894	60 535 076

31. Інший операційний дохід

Протягом 2023 та 2022 років інший операційний дохід здебільшого складався із сум отриманих штрафів, пені, неустойки, а також інших доходів від операційної діяльності.

32. Адміністративні витрати

Протягом 2023 та 2022 років адміністративні витрати здебільшого склалися з витрат на персонал та амортизацію активів підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	45 441	36 540
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	36 830	35 733
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	18 037	14 330
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	9 427	9 210
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	12 739	9 312
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	8 623	5 774
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	11 452	11 096
Інше	25 947	12 847
	168 496	134 832

33. Витрати на збут

Протягом 2023 та 2022 років витрати на збут здебільшого склалися з витрат на персонал, доставку рахунків та забезпечення прийому платежів від споживачів підприємств Групи.

34. Резерв очікуваних кредитних збитків

Протягом 2023 та 2022 років резерв очікуваних кредитних збитків формувався враховуючи кредитний ризик дебіторської заборгованості підприємств Групи:

	2023	2022
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	77 176	80 826
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	119 589	55 340
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	1 984	26 592
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	166	7 716
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	21 299	43 313
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 420 380	389 011
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	2 701	38 116
Інші	64 323	72 533
	1 707 618	713 447

35. Інші операційні витрати

Протягом 2023 та 2022 років інші операційні витрати здебільшого склалися з витрат на сплату неустойки, пені, штрафів та створення забезпечень по судових справах:

	2023	2022
--	------	------

ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	9 351	25 900
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	2 161	8 052
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	6 427	19 586
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	109 355	51 329
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	9 116	9 371
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	248	3 269
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	18 558	18 416
Інші	22 790	36 327
	178 006	172 250

36. Фінансові доходи

Протягом 2023 та 2022 років фінансові доходи здебільшого склалися з відсотків, отриманих по залишках на поточних рахунках підприємств Групи.

37. 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».

38. 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 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 підприємств Групи з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітної 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 2023 та 2022 років Товариство визнало такі суми доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	215 265	414 371
Відстрочений податок на прибуток (пільга)	(248 810)	(132 953)
	(33 545)	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 2023 році становила -16% (2022: 22%).

39. 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 Групи з пов'язаними сторонами склалися з:

- Витрат на виплату дивідендів одноосібному учаснику в сумі 23 500 тис. грн та 19 107 тис. грн, відповідно;
- Операцій з оренди транспортного засобу в сумі 132 тис. грн та 296 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року залишки заборгованості по операціях Групи з пов'язаними сторонами склалися із зобов'язань з оренди у сумі 313 тис. грн (2022: 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 **XXX тис. грн** за 2023 рік (2022: 2 304 тис. грн). 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.

40. 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 31 грудня максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

2023

2022

Довгострокові фінансові інвестиції	40 000	40 000
Дебіторська заборгованість	12 448 224	13 311 335
Фінансові позики надані	9 955	18 257
Поточні фінансові інвестиції	578 838	569 166
Грошові кошти	516 078	661 241
	13 593 095	14 599 999

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 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 станом на 31 грудня:

	2023	2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 094 916	1 230 407
Швидко реалізовані активи (A2)	12 458 179	13 329 592
Повільно реалізовані активи (A3)	1 596 028	1 824 382
Важко реалізовані активи (A4)	654 794	319 548
	15 803 917	16 703 929

Пасиви в порядку зростання термінів погашення станом на 31 грудня:

	2023	2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	10 618 239	11 548 943
Короткострокові пасиви (П2)	2 852 913	2 533 734
Довгострокові пасиви (П3)	3 883	7 525
Власний капітал (П4)	2 328 882	2 613 727
	15 803 917	16 703 929

Показники ліквідності станом на 31 грудня:

	2023	2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,09
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,01	1,03
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,12	1,16

41. 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.

42. 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.

43. 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 консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 безперервності діяльності Групи.

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.