

Титульний аркуш

09.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Романчук Олег Миколайович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" (32113929) за 2022 рік

Рішення про затвердження річного звіту: 29.12.2023, Протокол загальних зборів учасників ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

energopostavka.kiev.ua

(URL-адреса вебсайту)

09.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію забезпечених цінних паперів;

Судові справи не заповнюється, оскільки відсутні відкриті судові справи, впровадження за якими відкрито у звітному році;

Штрафні санкції, щодо емітента не заповнюється, оскільки відсутні;

Інформація щодо посади корпоративного секретаря не надається, тому що Товариство не має посади корпоративного секретаря і не є акціонерним товариством;

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи не заповнюється, тому що відсутній факт володіння;

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції емітентом не заповнюється, тому що не займається такими видами діяльності.

Інформації про собівартість реалізованої продукції не заповнюється емітентом, тому що не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Структура капіталу не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством;

Зміна прав на акції не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством;

Інформація про випуски акції особи не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством;

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством;

Інформація про інші цінні папери відсутня;

Інформація про деривативні цінні папери не заповнюється, оскільки відсутні;

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частинт об'єктк) житлового будівництва) не надається, оскільки не здійснює емісію цільових корпоративних облігацій;

Інформація про наявність філіалов або інших відокремлених структурних підрозділів емітент не надає, оскільки не має філій та відокремлених структурних підрозділів;

Інформація про придбання власних акцій протягом звітног періоду не надається, тому що емітент не є акціонерним товариством;

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи не надається, оскільки не має у наявності;

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу не надається, оскільки товариство не є акціонерним товариством;

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосующих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження

таких прав передано іншій особі, не надається, оскільки товариство не є акціонерним;

Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи не надається, оскільки товариство не є акціонерним;

Відомості про зміну акціонерів не надається, оскільки товариство не є акціонерним;

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному періоді не надається, емітент не здійснював виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами;

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не надається, так як Товариство не акціонерним

Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів не надається, так як такі рішення Товариство не приймає, оскільки не є акціонерним товариством.

Інформація про стан корпоративного управління не надається, тому що емітент створене в формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Емітент зобов'язаний підготувати консолідовану фінансову звітність підтверджену аудитором, так як, в форматі цієї Річної регульованої інформації за 2022р. відсутня форма річної фінансової консолідованої звітності, тому емітент розкриває консолідовану фінансову звітність на сайті energopostavka.kiev.ua

У зв'язку із тим, що у звітному періоді Товариство не здійснювало випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості. Звіт про стан об'єкта нерухомості не надається.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) не розкривається у зв'язку з тим, що поручитель (страховик/гарант) є емітентом цінних паперів і на нього поширюються вимоги Положення НКЦПФР №2826 від 03.12.2013р.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"
2	Скорочене найменування	ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	32113929
4	Дата державної реєстрації	14.08.2002
5	Місцезнаходження	04053, Україна, Київська обл., Шевченківський р-н, м. Київ, Артема, 21. Фактичне: 01601, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м. Київ, провулок Госпітальний, 4Б
6	Адреса для листування	01601, м. Київ, провулок Госпітальний, 4Б
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input checked="" type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input checked="" type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	solovyova@energopostavka.kiev.ua
11	Адреса вебсайту	energopostavka.kiev.ua
12	Номер телефону	044 490 57 84
13	Статутний капітал, грн	5016500
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	21
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	7336
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.14 - Торгівля електроенергією 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
19	Структура управління особи	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента:

№ з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Вид забезпечення
1	2	3	4
1	ПрАТ "Кіровоградобленерго"	23226362	Договір поруки №1-П/2016 від 14.03.2016р., яким встановлено порядок дій у разі невиконання емітентом своїх зобов'язань за облігаціями.

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14352406
	IBAN	UA483057490000026004000018035
	Валюта рахунку	Гривня, Долар, Євро
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	26410155
	IBAN	UA943005060000000260013001001
	Валюта рахунку	Гривня, Долар, Євро
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Ощадбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA923004650000026008300249379
	Валюта рахунку	Гривня

Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	ТОВ "Рейтингове агенство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки цінних паперів емітента 18.03.2022	uaBBB-

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	відсутні справи 31.12.2022	д/н	д/н	д/н	д/н	судові справи відсутні в яких Товариство мають статус відповідача.	д/н

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори учасників	Одноособовий вищий орган	Учасник Костенко Неля Іванівна
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 2 особи	Голова Наглядової Ради Костенко Неля Іванівна Член Наглядової Ради Зубченко Світлана Михайлівна
3	Генеральний директор	Одноособовий виконавчий орган	Генеральний директор Романчук Олег Миколайович

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Романчук олег Миколайович			1974	Вища	28	<p>ТОВ "Укренергоконсалтинг" 32110308 Романчук Олег Миколайович попередні посади які обіймав протягом останніх п'яти років: ТОВ "Укренергоконсалтинг" (ідентифікаційний номер 32110308) заступник генерального директора з питань операцій на ринку електроенергії - з 07.06.2019-20.06.2019; ТОВ "Нова-Енергетична-Компанія" (ідентифікаційний номер 42419660) директор - з 21.06.2019-03.07.2019; ПрАТ "КІЇВОБЛЕНЕРГО" (ідентифікаційний номер 23243188) директор комерційний - з 12.02.18-06.06.2019; ПАТ "Запоріжжяобленерго" (ідентифікаційний номер 00130926) заступник генерального директора - з 13.02.2017-06.02.2018; ПАТ "Полтаваобленерго" (ідентифікаційний номер 00131819) директор комерційний - з 01.01.2015-10.02.2018р.</p>	24.07.2019 не обмежений	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і)	Дата набуття повноважень та строк, на	Непогашена судимість за корисливі та
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	---	---------------------------------------	--------------------------------------

								займав(є) за останні 5 років	який обрано	посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Соловійова Ірина Федорівна			1978	Вища	26	<p>ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ" 33947089</p> <p>Соловійова Ірина Федорівна попередні посади яку обіймала протягом останніх п'яти років: ТОВ "ВС Енерджі Інтернейшнл Україна" (ідентифікаційний номер 33947089), попередня посада бухгалтер з 02.04.2007-01.02.2018 за сумісництвом.</p> <p>ТОВ "Бізнес Секюріті Сервіс" (ідентифікаційний номер 40868713), попередня посада головний бухгалтер з 03.07.2018-10.04.2019 за сумісництвом.</p> <p>ТОВ "Нак Плюс" (ідентифікаційний номер 36386287), попередня посада головний бухгалтер з 03.07.2018-10.04.2019 за сумісництвом.</p>	02.04.2007 не обмежений	Ні

Організаційна структура

Організаційна структура визначена статутом. Органами Товариства є: - Загальні збори Учасників; - Наглядова рада Товариства; - Генеральний директор Товариства.

3. Структура власності

<https://energopostavka.kiev.ua>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОПОСТАВКА" було засновано 09 серпня 2002 року. Основним видом діяльності є постачання електричної енергії споживачем та купівля-продаж електричної енергії.

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"

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

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість працівників Товариства склала 21 особу.

Діяльність підприємств Групи здійснюється в Україні.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
постачання електричної енергії на території України	постанова №980	27.05.2020	НКРЕКП	
Додаткова інформація	Ліцензія на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії.			

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду

1. Виробничого призначення:	16 303	15 052	0	0	16 303	15 052
будівлі та споруди	15 133	14 254	0	0	15 133	14 254
машини та обладнання	377	258	0	0	377	258
транспортні засоби	785	538	0	0	785	538
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	8	2	0	0	8	2
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	16 303	15 052	0	0	16 303	15 052
Додаткова інформація	<p>Об'єкти основних засобів, після первісного визнання активом, обліковуються та відображаються у фінансовій звітності, за собівартістю мінус накопичена амортизація.</p> <p>Амортизація по основних засобах нараховується за прямолінійним методом протягом передбачувального строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку та збитку.</p> <p>Термін та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>будівлі та споруди - 20 років; машини та обладнання - 5 років; транспортні засоби - 5-7 років; інструменти, прилади, інвентар - 5 років; інші основні засоби - 12 років.</p> <p>Залишкова вартість основних засобів на початок року була 16295 тис.грн., на кінець року 15050 тис.грн. Ступень використання основних засобів - 99%.</p> <p>Залишкова вартість нематеріальних активів на початок року була 8 тис. грн., на кінець року 2 тис. грн.</p> <p>Обмеження на використання майна відсутня.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	2 925 220	1 656 808
Статутний капітал, тис.грн	5 017	5 017
Скоригований статутний капітал, тис.грн	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	0	0
Висновок	Вартість чистих активів за звітний та попередній періоди розрахована як різниця між активами та зобов'язаннями Товариства. Вартість активів Товариства перевищує вартість статутного капіталу, а вартість чистих активів за звітний період перевищує вартість чистих активів за попередній період. Вартість чистих активів та вартість статутного капіталу відповідають вимогам законодавства.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.)	Відсоток за користування коштами	Дата погашення

		грн)	(відсоток річних)	
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
0	31.12.2022	0	0	31.12.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
забоб'язання за облігаціями	17.05.2016	0	12	01.07.2022
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за векселями (всього):	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	0	31.12.2022
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
розрахунки з бюджетом	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
0	31.12.2022	0	X	31.12.2022
Інші зобов'язання та забезпечення	X	12 141	X	X
інші зобов'язання та забезпечення	31.12.2022	12 141	X	31.12.2022
Усього зобов'язань та забезпечень	X	12 141	X	X
Додаткова інформація	Товариство у 2016 році було здійснено випуск відсоткових іменних облігацій серії В у загальній кількості 16 000 штук, загальною номінальною вартістю 16 000 000 (шістнадцять мільйонів) гривень. Товариство здійснило погашення облігацій серії В в 2022р.. Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій серії В Товариство від 19 квітня 2016 року №43/2/2016, видане 06 липня 2016 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку анульовано.			

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31810610
Місцезнаходження	01601, Україна, Київська обл., Печерський р-н, Київ, пр. Госпітальний, 4Б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263431

Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	044 494 43 73
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінним паперам або товарах 62.02 - Консультування з питань інформатизації 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Професійні депозитарні послуги

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31810610
Місцезнаходження	01601, Україна, Київська обл., Печерський р-н, Київ, пр. Госпітальний, 4Б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №294773
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.04.2015
Міжміський код та телефон	044 494 43 73
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінним паперам або товарах 62.02 - Консультування з питань інформатизації 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Брокірські послуги

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Шевченківським р-н, Київ, Тропініні, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення 2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НЕЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	044 363 04 01
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення

	62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Послуги професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКАС АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
Місцезнаходження	02000, Україна, Київська обл., Печерський р-н, Київ, Саперне Поле, 14/55
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Реєстр аудит-ів№1000
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДУ "ОСНАД"
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	044 344 79 15
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультації з питань оподаткування 82.30 - Організування конгресів і торговельних виставок 85.59 - Інші види освіти, н.в.і.у.
Вид послуг, які надає особа	Послуги з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
18.04.2016	43/2/2016	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000193957	відсоткові	1 000	16 000	Електронні іменні	16 000 000	0	щоквартальна до 20 числа наступного місяця	1 436 160	01.07.2022
Опис	<p>Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОПОСТАВКА", надалі - Товариство, у 2016 році було здійснено випуск відсоткових іменних облігацій серії В у загальній кількості 16 000 штук, загальною номінальною вартістю 16 000 000 (шістнадцять мільйонів) гривень. Рішення про розміщення облігацій прийнято Загальними зборами учасників Товариства від 14.03.2016р.</p> <p>Товариство (згідно з проспектом емісії облігацій) датою початку погашення випуску облігацій 01.07.2022р., датою закінчення погашення випуску облігацій 20.07.2022р.</p> <p>У зв'язку з початком військової агресії з боку російської федерації 24.02.2022 року та введенням воєнного стану, внаслідок порушення усталених бізнес-процесів, в діяльності Товариства настали операційні та фінансові складнощі. Суттєве погіршення умов ведення основної діяльності Товариства (якої є торгівля електроенергією) зумовило об'єктивну затримку виконання Товариством власних зобов'язань по сплаті відсоткового доходу за Облігаціями за 24-м та 25-м відсотковими періодами та зобов'язань з погашення Облігацій. Проте, зазначені зобов'язання були зрештою виконані Товариством у повному обсязі до кінця 2022 року. Виплата номінальної вартості Облігацій при погашенні була здійснена Товариством через Центральний депозитарій (ПАТ "НДУ"). Всі зобов'язання Товариства перед усіма власниками Облігацій виконані в повному обсязі.</p> <p>Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Розпорядженням №30-ДПР-С-О від 03.08.2023р. анулювала Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій серії В Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопоставка" від 19.04.2016 року №43/2/2016.</p>											

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Обсяг випуску, грн	Вид забезпечення (порука/ застава/ страхування/ гарантія)	Найменування поручителя/ страховика/ гаранта	Ідентифікаційний код юридичної особи	Сума забезпечення
-------------------------	--	------------------------------------	--------------------	---	--	--------------------------------------	-------------------

1	2	3	4	5	6	7	8
18.04.2016	43/5/2016	UA400019 3957	16000000	порука	ПрАТ "Кіровоградобленерго"	23226362	37596000
Додаткова інформація	Товариство (згідно з проспектом емісії облігацій) датою початку погашення випуску облігацій 01.07.2022р., датою закінчення погашення випуску облігацій 20.07.2022р. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Розпорядженням №30-ДПР-С-О від 03.08.2023р.анулювала Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій серії В Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопоставка" від 19.04.2016року №43/2/2016.						

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
35.14 - Торгівля електроенергією (основний)	0	0
68,20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	5637	0,35

2. Річна фінансова звітність

[uahttps://energopostavka.kiev.ua/corporate-information/](https://energopostavka.kiev.ua/corporate-information/)

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКАС АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "ЛУКАС АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	19029087
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	1000 23.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням

11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1-119/IFS/112/01 від 27.11.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 27.11.2023 по 21.05.2024
13	Дата аудиторського звіту	21.05.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Відсутні

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"**

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

Зміст

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Учаснику та Керівництву
ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОПОСТАВКА" (далі Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів та окремого звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Як зазначено в примітці 6 до окремої фінансової звітності "Перехід на МСФЗ", у звітному періоді Товариство здійснило перехід з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (П(с)БО) на МСФЗ. Датою переходу Товариства на МСФЗ є 01 січня 2022 року. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу за П(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом за МСФЗ належним чином розкрито у примітках до окремої фінансової звітності станом на дату переходу. Відповідно, суми та розкриття в окремій фінансовій звітності, що стосуються попередніх періодів (до дати переходу на МСФЗ), не було відображено в окремій фінансовій звітності, складеній у відповідності до МСФЗ.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий

стан інвестиції в дочірні підприємства у сумі 730 284 тис. грн. та 2 091 179 тис. грн., відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність Товариства не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан короткострокові фінансові інвестиції у сумі 633 854 тис. грн. та 569 166 тис. грн., відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність Товариства не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 132 655 тис. грн. та 131 882 тис. грн., відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Окрема фінансова звітність Товариства не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан фінансові позики надані у сумі 138 673 тис. грн. та 81 893 тис. грн., відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих фінансових позик. Окрема фінансова звітність Товариства не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

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

Нас було призначено аудиторами окремої фінансової звітності Товариства 27 листопада 2023 року. Відповідно, ми не були присутні під час щорічної інвентаризації основних засобів Товариства і не мали змоги пересвідчитися в фізичній наявності основних засобів Товариства станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

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

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

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

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом із окремою фінансовою звітністю Звіту про управління, що складається та подається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт.

Керівництво Товариство не складало окремого Звіту про управління. Натомість керівництво підготувало консолідований Звіт про управління, що враховує результати діяльності Товариства і його дочірніх підприємств за 2022 рік.

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійні судження та професійний

скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

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

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

ТОВ "ЛУКАС АУДИТ" призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства від 22 листопада 2023 року для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та нових призначень
Для проведення аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022 рік сторони уклали договір про надання аудиторських послуг № 1-119/NS/112/01 від 27 листопада 2023 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 01 грудня 2023 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства один рік.

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

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

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту
Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи Законом України "Про аудит

фінансової звітності та аудиторську діяльність", та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

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

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

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУКАС АУДИТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи 19029087

Юридична адреса Україна, м. Київ, вул. Саперне Поле, 14/55

Місцезнаходження (фактична адреса) Україна, м. Київ, вул. Саперне Поле, 14/55

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

29 грудня 2023 року

ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОПОСТАВКА" (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними

сторонами;

- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

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

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

Ця окрема фінансова звітність Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджена від імені керівництва Товариства 29 грудня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	На 31 грудня 2022 року	На 01 січня 2022 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	796	
1 162			
Нематеріальні активи	2	8	
Актив з права користування	9	2 550	
303			
Інвестиційна нерухомість	10 14	254	
15 133			
Інвестиції в дочірні підприємства	11	2 091 179	730 284
Довгострокові фінансові інвестиції	12	40 000	
40 000			
Всього необоротних активів		2 148 781	
786 890			
Оборотні активи			
Запаси		22	
6			
Дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з нарахованих доходів	13	131 882	
132 655			
за розрахунками з бюджетом	14	1 746	

2 242			
за розрахунками за надані послуги		950	
17			
Фінансові позики надані	15	81 893	
138 673			
Поточні фінансові інвестиції	16	569 166	
633 854			
Грошові кошти	17		2 793
690			
Інші оборотні активи		128	
84			
Всього оборотних активів		788 580	
908 221			
Всього активів		2 937 361	
1 695 111			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	5 017	
5 017			
Нерозподілений прибуток		2 920 203	
1 651 791			
Всього капіталу		2 925 220	
1 656 808			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	19	1 797	
-			
Всього довгострокових зобов'язань		1 797	
-			
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	19		970
303			
Зобов'язання за облігаціями	20	16 063	
-			
Кредиторська заборгованість	21	8 675	
21 614			
Поточні забезпечення	22		699
323			
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		10 344	
38 303			
Всього зобов'язань та забезпечень		12 141	
38 303			
Всього капіталу та зобов'язань		2 937 361	
1 695 111			

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка
За 2022 рік	
Чистий дохід від інвестицій у дочірні підприємства	23
1 360 89	
Інший операційний дохід	24 5 199
Адміністративні витрати	25 (12 847)
Інші операційні витрати	(80)
Операційний прибуток	1 353 245
Фінансові доходи	26 128 030
Збиток від знецінення фінансових інвестицій	27 (119 626)
Резерв під очікувані кредитні збитки	15 (72 533)
Фінансові витрати	28 (1 518)
Прибуток до оподаткування	1 287 519
Витрати з податку на прибуток	29 -
Чистий прибуток	1 287 519
Інший сукупний дохід	
-	
Сукупний дохід	1 287
519	

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.

ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка
За 2022 рік	
Рух коштів в результаті операційної діяльності	
Надходження від:	
Надання послуг	
4 072	
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	590
Інші надходження	
912	
Витрачання на:	
Придбання товарів, робіт, послуг	(3 309)

Оплату персоналу (4 885)			
Відрахування на соціальні заходи		(1 183)	
Сплату податків і зборів 555)			(2
Інші видатки 057)			(1
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(7 415)	
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Отриманих дивідендів 800		123	
Погашення наданих позик 748			12
Отриманих відсотків		4 350	
Реалізації фінансових інвестицій		485	
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(67 330)	
Надання позик (29 126)			
Придбання необоротних активів (65)			
(43)	Інші видатки		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		44 819	
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
Сплату дивідендів (17 865)			
Погашення облігацій 000)			(16
Сплату відсотків по облігаціях		(1 436)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(35 301)	
Чистий рух коштів у звітному періоді 103			2
Залишок коштів на початок року			690
Залишок коштів на кінець року	17	2 793	

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Романчук О.М.
Соловйова І.Ф.

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

Стаття
Всього

Примітка Зареєстрований капітал

Нерозподілений прибуток

Залишок

на 01 січня 2022 року			5017
1 651 791	1 656 808		
Чистий прибуток за рік			1 287 519
1 287 519			
Дивіденди	18		(19 107)
(19 107)			
Разом змін у капіталі		-	1 268 412
1 268 412			
Залишок			
на 31 грудня 2022 року	18	5017	
2 920 203	2 925 220		

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловійова І.Ф.

ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОПОСТАВКА" (далі Товариство) було засновано 09 серпня 2002 року. Ідентифікаційний код Товариства (код ЄДРПОУ) 32113929.

Основними видами діяльності Товариства є постачання електричної енергії споживачам та купівля-продаж електричної енергії.

Товариство є материнським підприємством групи постачальників, основним видом діяльності яких є постачання електричної енергії споживачу, що були створені на виконання вимог Закону України "Про ринок електричної енергії" в процесі відокремлення діяльності з розподілу електричної енергії від її виробництва, передачі та постачання, а саме:

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

Крім того, Товариство є одноосібним власником таких підприємств:

- ТОВ "Казино "Прем'єр Палац"
- ТОВ "Гральний клуб "Лорд"

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним учасником України є громадянка України Костенко Неля Іванівна.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість працівників Товариства складала 21 особу.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

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

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їхніх вимог, яким до того ж притаманні часті зміни, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові ризики для підприємств, які ведуть свій бізнес в Україні. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що мають враховуватися при аналізі окремої фінансової звітності.

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

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

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

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

Зокрема, проведення бойових дій безпосередньо в Херсонській області призвело до окупації регіону та призупинення діяльності одного з підприємств, в якому Товариство виступає одноосібним учасником, а саме: ТОВ "Херсонська обласна енергопостачальна компанія" (далі Підприємство). Хоча, внаслідок часткової деокупації регіону, правобережна частина Херсонської області була звільнена від загарбників протягом 2022 року, діяльність Підприємства обмежена, а операції Підприємства на лівобережній частині Херсонської області, де знаходиться офісне та комп'ютерне обладнання Підприємства, досі не поновлені. Внаслідок бойових дій обсяг реалізації електроенергії Підприємством значно скоротився, а ті споживачі, що продовжують споживання, мають обмежені можливості для оплати рахунків. Деякі в меншому обсязі складнощі з оплатою рахунків мають і споживачі іншого підприємства, одноосібним учасником якого є Товариство, а саме: ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія".

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

3. Основи підготовки окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

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

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

(б) Основа підготовки фінансової звітності

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

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

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

Дата прийняття	Дата набуття чинності	
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 "Страхові контракти"		
Травень 2017	01.01.2023	
Правки до МСФЗ 17 "Страхові контракти"		
Червень 2020	01.01.2023	
Правки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності"		Липень
2020	01.01.2023	
Правки до МСБО 8 "Визначення бухгалтерських оцінок"		
Лютий 2021	01.01.2023	
Ініціатива щодо розкриття інформації - облікова політика		Лютий 2021
01.01.2023		
Правки до МСБО 12 "Податки на прибуток"		
Травень 2021	01.01.2023	

Правки до МСФЗ 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 4 "Страхові контракти" та пов'язані з ним інтерпретації, і набуває чинності для періодів, які починаються з 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату, коли він вперше застосував МСФЗ 17, або раніше.

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

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

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

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.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

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

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

01 січня 2022 31 грудня 2022

Долар США	27,2782	36,5686
Євро	30,9226	38,9510

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

(д) Концепція суттєвості у фінансовій звітності

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин

вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

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

(i) Припущення про безперервність діяльності

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

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

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

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

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

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

(iii) Операції з пов'язаними сторонами

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

5. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

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

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

(i) Класифікація та оцінка

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

- o фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю,
- o фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в

іншому сукупному доході, та

о фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

(ii) Зменшення корисності

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

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

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

о як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців ("кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців");

о очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента ("кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента").

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

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

о об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

о 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:

о значні фінансові труднощі позичальника;

о порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;

о 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;

о зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;

о зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або

о придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазначені 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:

- o боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- o 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:

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

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

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

Інвестиції в дочірні 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.

З метою обліку та складання окремої фінансової звітності, Товариство первісно визнає інвестиції в дочірні 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 підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку дочірнього підприємства після дати придбання. Виплати, отримані від дочірніх підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій. До фінансового результату Товариства за звітний період включають частку Товариства у фінансових результатах діяльності дочірніх підприємств. Зміни іншого сукупного доходу дочірніх підприємств включаються до іншого сукупного доходу Товариства. Якщо мали місце зміни, визнані безпосередньо у власному капіталі дочірніх 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 підприємствами, виключаються пропорційно до частки участі Товариства в дочірніх підприємствах.

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

Інвестиційна нерухомість

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

Після первісного визнання, інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю оцінки за собівартістю. Інвестиційна нерухомість відображається в фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням

накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, крім таких випадків:

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

Строки корисної експлуатації основних засобів:

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або

вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Запаси

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість

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

Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Податок на прибуток

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

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

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органах 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 окремої фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток.

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

Забезпечення

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

Доходи та витрати

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

Витрати визнаються за методом нарахування та 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 окремої фінансової звітності.

Оренда

Товариство як орендар

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

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

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди, тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди

становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу. Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

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

Товариство як орендодавець

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

6. Перехід на МСФЗ

Станом на 01 січня 2022 року Товариство здійснило перехід з П(с)БО на МСФЗ. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства за П(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом за МСФЗ станом на 01 січня 2022 року є таким:

	МСФЗ	П(с)БО	Різниця
Основні засоби	1 162	16 295	(15 133)
Інвестиційна нерухомість	15 133	-	15 133
Актив з права користування	303	-	303
Інші необоротні активи	770 292	770 292	-
Поточні активи	928 220	908 220	-
Зобов'язання з оренди	(303)	-	(303)
Інші поточні зобов'язання	(38 000)	(38 000)	-
Власний капітал	1 656 807	1 656 807	-

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

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

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

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

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

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань,

Метод оцінених за справедливою вартістю оцінки

Вхідні дані

Методики

оцінювання

Грошові кошти та їх еквіваленти Офіційні
справедливою вартістю, Первісна та подальша оцінка здійснюється за Ринковий
курси НБУ
яка дорівнює їх номінальній вартості

Дебіторська заборгованість та короткострокові фінансові інвестиції Результати погашення, Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює Дохідний вартості
тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки

Поточні зобов'язання Витратний за вартістю погашення погашення, Контрактні умови, Первісна та подальша оцінка здійснюється ймовірність

8. Основні засоби

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

	31 грудня	01 січня
Транспортні засоби	538	785
Комп'ютерне та офісне обладнання	258	377
	796	1 162

Рух основних засобів протягом 2022 року був таким:

	2022	
Первісна вартість:		
Станом на 01 січня		1 834
Станом на 31 грудня	1 834	
Накопичений знос:		
Станом на 01 січня		672
Амортизація		366
Станом на 31 грудня	1 038	
Балансова вартість:		
Станом на 01 січня		1 162
Станом на 31 грудня	796	

9. Актив з права користування

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року актив з права користування складався з:

	31 грудня	01 січня
Приміщення	2 205	303
Транспортний засіб	345	-
	2 550	303

Рух активу з права користування протягом 2022 року був таким:

2022

Станом на 01 січня		303
Придбання		390
Модифікації		2 785
Амортизація		(928)
Станом на 31 грудня	2 550	

10. Інвестиційна нерухомість

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

	31 грудня	01 січня
--	-----------	----------

Приміщення:

Первісна вартість	15 174	15 133
Накопичений знос	(920)	-
	14 254	15 133

Рух інвестиційної нерухомості протягом 2022 року був таким:

2022

Станом на 01 січня		15 133
Поліпшення		41
Амортизація		(920)
Станом на 31 грудня	14 254	

11. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року інвестиції і дочірні підприємства склалися з:

	01 січня	31 грудня
--	----------	-----------

Частки в капіталі дочірніх підприємств:

ТОВ "Київська обласна енергопостачальна компанія"	892 391	439 634
ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія"	623 241	181 479
ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія"	165 688	39 519
ТОВ "Рівненська обласна енергопостачальна компанія"	158 775	22 303
ТОВ "Житомирська обласна енергопостачальна компанія"	145 017	31 301
ТОВ "Чернівецька обласна енергопостачальна компанія"	106 067	9 184
ТОВ "Гральний клуб "Лорд"		-
6 864		
		2 091 179
730 284		

Рух інвестицій в дочірні підприємства протягом 2022 року був таким:

2022

Станом на 01 січня		730 284
Прибутки дочірніх підприємств		1 367 759

Збитки дочірніх підприємств
Станом на 31 грудня

(6 864)
2 091 179

12. Довгострокові фінансові інвестиції

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

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

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

грудня	01 січня		31
Дебіторська заборгованість:			
		ТОВ "Київська обласна енергопостачальна компанія"	44 700
48 700			
		ТОВ "Херсонська обласна енергопостачальна компанія"	33 600
250			37
		ТОВ "Житомирська обласна енергопостачальна компанія"	31 500
-			
		ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія"	11 838
11 838			
		ТОВ "Чернівецька обласна енергопостачальна компанія"	5 500
4 500			
		ТОВ "Рівненська обласна енергопостачальна компанія"	4 350
10 000			
		ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія"	-
20 000			
		ПАТ "Перший інвестиційний банк"	367
367			
		ПАТ "Банк Кредит Дніпро"	-
27			
131 882	132 655		

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого складалася із сум ПДВ до відшкодування.

15. Фінансові позики надані

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

01 січня			31 грудня
Безпроцентні позики надані:			
		ТОВ "Казино "Прем'єр Палац"	102 320
102 320			
		ТОВ "Гральний клуб "Лорд"	25 086
20 880			
		ПрАТ "Українська іноваційно-фінансова компанія"	21 000
-			

ТОВ "Житомирська обласна енергопостачальна компанія"	-	11
400		
ТОВ "Міжрегіональна фінансова компанія"	3 425	
3 910		
ТОВ "Метало Гальва Україна"	2 500	
-		
Інші (у т.ч. фізичні особи)	95	
163		
102 320	138 673	
Резерв під очікуванні кредитні збитки	(72 533)	-
		81 893
138 673		

Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікуванні кредитні збитки становив 47% від номінальної суми заборгованості за фінансовими позиками наданими (станом на 01 січня 2022 року: 0%).

16. Поточні фінансові інвестиції

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

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

17. Грошові кошти

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року грошові кошти склалися із залишків на поточних банківських рахунках.

18. Зареєстрований капітал

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

19. Зобов'язання з оренди

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

	31 грудня	01 січня
Приміщення	2 400	303
Транспортний засіб	367	-
	2 767	303
Короткострокові зобов'язання	(970)	(303)
Довгострокові зобов'язання	1 797	-

Рух зобов'язань з оренди протягом 2022 року був таким:
2022

Станом на 01 січня	303	
Придбання		390
Фінансові витрати	566	
Модифікації	2 785	
Виплати	(1 277)	
Станом на 31 грудня	2 767	

20. Зобов'язання за облігаціями

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

21. Кредиторська заборгованість

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

	31 грудня	01 січня
--	-----------	----------

Розрахунки за інвестиціями:

ТОВ "Центр управління проектами - Буча"	8 654	-	
ТОВ "Інвестконцептгруп"	-		21 045
Розрахунки за товари, роботи, послуги	21		85
Нараховані відсотки по облігаціях	-	484	
		8 675	
21 614			

22. Поточні забезпечення

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року поточні забезпечення склалися із сум резерву на невикористані відпустки.

23. Чистий дохід від інвестицій у дочірні підприємства

Протягом 2022 року чистий дохід від інвестицій у дочірні підприємства складався з:

2022

ТОВ "Київська обласна енергопостачальна компанія"	452 757	
ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія"	441 762	
ТОВ "Рівненська обласна енергопостачальна компанія"	136 472	
ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія"	126 169	
ТОВ "Житомирська обласна енергопостачальна компанія"	113 716	
ТОВ "Чернівецька обласна енергопостачальна компанія"	96 883	
ТОВ "Гральний клуб "Лорд"		(6 864)
1 360 895		

24. Інший операційний дохід

Протягом 2022 року інший операційний дохід складався із сум доходу Товариства від операційної оренди.

25. Адміністративні витрати

Протягом 2022 року адміністративні витрати склалися з:

			2022
Витрати на оплату праці (з нарахуваннями)	7689		
Амортизація			
2 235			
Послуги охорони			
818			
Витрати на професійні послуги			613
Оренда			
607			
Ліцензійні права			
360			
Комунальні послуги			
119			
Витрати на зв'язок			
117			
Податки (крім податку на прибуток)			89
Транспортні витрати			
65			
Витрати на страхування			
63			
Банківські послуги			
40			
Послуги депозитарія			
6			
Інші послуги			
26			
12 847			
26. Фінансові доходи			
Протягом 2022 року фінансові доходи склалися з:			2022
Дивіденди			
123 000			
Відсотки по інструментах субординованого боргу	4 325		
Відсотки по банківських депозитах		406	
Відсотки по залишках на поточному рахунку		236	
Амортизація премії по облігаціях			63
128 030			
27. Збиток від знецінення фінансових інвестицій			
Протягом 2022 року збиток від знецінення фінансових інвестицій виник внаслідок знецінення фінансових інвестицій в іменні інвестиційні сертифікати ТОВ "Венчурні інвестиційні проекти" ПЗНВІФ "Міжрегіональний венчурний фонд".			
28. Фінансові витрати			
Протягом 2022 року фінансові витрати склалися з:			2022
Відсотки по облігаціях			952

29. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у окремій фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток". Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату, враховуючи різниці, передбачені Податковим кодексом України.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду. Протягом 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 2022 року, Товариство не визнавало доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату. Протягом 2022 року Товариство не визнавало відстрочених податкових активів чи зобов'язань. Ефективна податкова ставка Товариства у 2022 році становила 0%.

30. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

- Дивідендів отриманих в сумі 123 000 тис. грн.
- Дивідендів виплачених в сумі 19 107 тис. грн.
- Надання в оренду інвестиційної нерухомості у сумі 4 860 тис. грн.
- Операцій з оренди транспортного засобу в сумі 296 тис. грн.

Станом на 01 січня та 31 грудня 2022 року залишки заборгованості по операціях Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

	31 грудня	01 січня
Дебіторська заборгованість	131 488	132 288
Фінансові позики надані	63 636	134 500
Зобов'язання з оренди	367	-

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі загальною сумою 2 304 тис. грн. за 2022 рік. Зазначені суми винагороди основному управлінському персоналу відображені у складі витрат періоду. Основний управлінський персонал - це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства

31. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство зазнає впливу багатьох фінансових ризиків, зокрема кредитного ринкового, валютного ризиків, а також ризиків концентрації і ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику по окремих контрагентах встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього контрагента в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

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

	31 грудня	01 січня
Довгострокові фінансові інвестиції	40 000	40 000
Дебіторська заборгованість	134 578	134 914
Фінансові позики надані	81 893	138 673
Поточні фінансові інвестиції	569 166	633 854
Грошові кошти	2 793	690
	828 430	948 131

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

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

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

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

Валютний ризик

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

Ризик ліквідності

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності:

	31 грудня	01 січня
Найбільш ліквідні активи (A1)	571 959	634 544
Швидко реалізовані активи (A2)	216 471	273 587
Повільно реалізовані активи (A3)	150	90
Важко реалізовані активи (A4)	2 148 781	786 890
	2 937 361	1 695 111

Пасиви в порядку зростання термінів погашення:

31 грудня 01 січня

Найбільш термінові зобов'язання (П1)	8 675	21 614	
Короткострокові пасиви (П2)	1 669	16 689	
Довгострокові пасиви (П3)		1 797	-
Власний капітал (П4)	2 925 220		1 656 808
		2 937 361	1 695 111

Показники ліквідності:

31 грудня 01 січня

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	55,29	16,57
Коефіцієнт швидкої ліквідності	76,22	23,71
Коефіцієнт поточної ліквідності	76,24	23,71

32. Управління капіталом

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

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

33. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

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

Судові позови

У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

34. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2022 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 14 лютого 2024 року. Вплив цієї невизначеності на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та на результати діяльності Товариства в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Товариства.

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловійова І.Ф.

**Фінансова звітність
малого підприємства**

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	за ЄДРПОУ	32113929
Територія		за КАТОТТГ	
Організаційно-пра вова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
господарювання			
Вид економічної діяльності		за КВЕД	

Середня кількість працівників, осіб: 21

Одиниця виміру: тис.грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 04053, Київська обл., Шевченківський р-н, м. Київ, Артема, 21, 044 490 57 84

1. Баланс
на 31.12.2022 р.
Форма №1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8	2
Первісна вартість	1001	0	0
Накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	16295	15050
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	730284	2091179
Інші необоротні активи	1090	40303	42550
Усього за розділом I	1095	786890	2148781
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	6	22
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	17	950
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2242	1746
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	271328	213775
Поточні фінансові інвестиції	1160	633854	569166

Гроші та їх еквіваленти	1165	690	2793
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	84	128
Усього за розділом II	1195	908221	788580
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1695111	2937361

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5017	5017
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1651791	2920203
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	1656808	2925220
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	323	699
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	1797
товари, роботи, послуги	1615	388	991
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	37592	8654
Усього за розділом III	1695	37980	11442
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1695111	2937361

2. Звіт про фінансові результати

за 2022 рік
Форма №2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4902	4468
Інші операційні доходи	2120	297	9
Інші доходи	2240	1488925	810052
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1494124	814529
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(12927)	(8641)
Інші витрати	2270	(193678)	(222075)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(206605)	(230716)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1287519	583813
Податок на прибуток	2300	(0)	(0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1287519	583813

Керівник

Головний бухгалтер

