

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»  
за 2022 рік**

*Аудиторському комітету*

*Учасникам*

*Керівництву*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»**

**Основні відомості про замовника:**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»;

**Код ЄДРПОУ:** 42095943;

**Юридична адреса:** Україна, 10003, м. Житомир, м-н Перемоги, 10;

**Відомості про державну реєстрацію:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» зареєстроване 26.04.2018 р. Номер запису: 13051020000015067. Остання редакція Статуту ТОВ «ЖОЕК» зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Скиба О.В. під № 2187 10.09.2019 р.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ 4) – 2845), провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – ТОВ «ЖОЕК» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними стосовно Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2018 року (видання 2021 року оприлюднено Міністерства фінансів України 04.05.2023 р.), Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали інші обов'язки з етики, відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2022 році військової агресії зі сторони російської федерації. Військові дії на значній території України призвели до значних людських та економічних втрат, знищення об'єктів інфраструктури, руйнування міст та інших населених пунктів України. Відповідно до Указу Президента України, в країні введено воєнний стан.

Негативний розвиток подій в економічних умовах, що склалися, може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства надалі у такий спосіб, що не може бути визначений у майбутньому.

Такі події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці «Припущення про безперервність діяльності» вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що ним були запроваджені належні заходи, необхідні, за чинних обставин, стабілізувати діяльність Товариства. На думку управлінського персоналу, Товариство зможе продовжувати здійснення господарської діяльності, з дотриманням припущення про безперервність діяльності, на період, як мінімум 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої

думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність», що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Під час такого визначення, ми враховували наступне:

- a) зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА;
- b) значні судження, зроблені нами щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу, включно з обліковими оцінками, ідентифікованими ним як такі, що мають високу невизначеність;
- c) вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

*Достовірність відображення у фінансовій звітності доходів від основної діяльності*

Достовірність визнання та оцінки доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Товариства (Примітка 18 до фінансової звітності). Основною діяльністю Товариства є надання послуг з постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України.

Облік доходів Товариства здійснювався відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (надалі – МСФЗ 15). МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на всіх етапах моделі визнання доходів.

Основою нашого підходу, задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Товариства, було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журналічних проводок.

Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Товариства.

*Оцінювання аудитором процесу оцінки ризиків суб'єкта господарювання, що могло обумовити ідентифікацію аудитором ризиків суттєвого викривлення в фінансовій звітності, які не були ідентифіковані управлінським персоналом, зокрема, в системі інформаційних технологій (ІТ) Товариства*

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, ми повинні отримати розуміння процесу оцінки ризиків Товариства та його результатів, зокрема, оцінити, чи є цей процес прийнятним за конкретних обставин, або визначити, чи існують суттєві недоліки внутрішнього контролю щодо процесу оцінки ризиків Товариства. Під час аудиту, ми повинні отримати розуміння, чи передбачено у суб'єкта господарювання процеси: а) документування ідентифікації його бізнес-ризиків в т.ч. доречних для цілей його фінансового звітування; б) документування оцінки значущості цих ризиків і ймовірності їх виникнення; с) документування прийняття рішень про механізм розгляду цих ризиків і розробки заходів системи внутрішнього контролю у відповідь, з метою мінімізації їх впливу на бізнес. Також, аудитор повинен отримати розуміння того, як суб'єкт господарювання відповів на ризики, що походять з ІТ. Ми оцінили це як ключове питання аудиту, оскільки основний бізнес-процес компанії, з продажу електроенергії споживачам, повністю автоматизований і ґрунтуються на даних системи обліку і тарифікації обсягів спожитої електроенергії кожним споживачем. Пошкодження, або викривлення, цих даних є значущим ризиком викривлення фінансової звітності (твердження повнота та достовірність доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)).

У відповідь на ці ризики, в рамках аудиту, наші процедури включають:

- вивчення заходів контролю ІТ, через вивчення письмових політик Товариства, проведення інтерв'ю, або через письмові запити до ключового управлінського персоналу з цього питання;
- вивчення правових документів, що надають право Товариству використовувати прикладне програмне забезпечення для розрахунку обсягу і вартості спожитої електроенергії для виставлення рахунків споживачам, в тому числі умови придбання, зміни та обслуговування прикладного програмного забезпечення, порядок внесення змін у програму;
- тестування ефективності контролю безпеки доступу до даних програми.

Нами було ідентифіковано відсутність у суб'єкта господарювання задокументованого процесу оцінки ризиків, що походять з ІТ та відповіді на них

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності, не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора.

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

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

Звіт про управління складено відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю.

### **Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Аудиторського комітету за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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, якщо 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 фінансової звітності.

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

Під час аудиту, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, 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, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

### **Інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

#### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було призначено аудиторами Товариства Протоколом засідання аудиторського комітету від 30 травня 2022 року та було укладено Договір про надання аудиторських послуг № 3105/2022 від 31.05.2022 р. (надалі – Договір) для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв складає 146 робочих днів.

#### *Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності*

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується значним ризиком суттєвого викривлення, що обумовлений наявними бізнес-ризиками Товариства. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень внаслідок шахрайства наведена нижче у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора.

За нашими аудиторськими оцінками, бізнес-ризики полягали у:

- фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці;
- ринкових ризиках та інших ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, та посилання на відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності що перевіряється, наведено в розділі «Ключові питання аудиту» Аудиторського звіту.

*Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності*

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, в тому числі призначили контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні та/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти їх достовірного відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше 12 місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій əбо умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

*Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності*

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240, під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображеніх в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце та підозрюване шахрайство, яке має вплив

на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповіальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих аудиту обмежень, можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства, полягають в ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявленіх в ході аудиту. Однак основну відповіальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несе ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

*Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, вкладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом Аудиторському комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

*Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту*

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність стосовно Товариства, в тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, вкладена у розділах «Основа для висловлення думки» та «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

*Інформація про інші надані Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту*

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2022 рік, Товариству не надавалися.

Впродовж періоду, що перевірявся, Товариство не мало контролюваних нею суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств).

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень**

Опис обсягу аудиту викладений у розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями, системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

**Дотримання вимог законодавства**

Ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Нами не було ідентифіковано недотримання вимог законодавства, яке має безпосередній вплив на фінансову звітність або мало фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Повне найменування:** Товариство з обмеженою відповіальністю “Аудиторська фірма “М.Т.Д. Аудит”;

**Код ЕДРПОУ:** 31518331;

**ТОВ «АФ «М.Т.Д. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 2845), посилання: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-bovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/page/2/>

**Юридична адреса:** Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв. 37;

**Адреса для листування:** Україна, 03188, м. Київ, просп. А. Глушкова 9-В, оф. 249;

**Телефон:** (073) 311-72-13;

**Ел.пошта:** [info@mtdaudit.kiev.ua](mailto:info@mtdaudit.kiev.ua);

**Сайт:** [www.mtdaudit.kiev.ua](http://www.mtdaudit.kiev.ua);

**Договір на проведення аудиту:** №3105/2022 від 31.05.2022 р.;

**Аудит розпочато:** 31 жовтня 2022 року;

**Аудит закінчено:** 23 травня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту

Директор ТОВ «АФ «М.Т.Д. Аудит»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
посилання: <https://www.apu.com.ua/auditory/>



23 травня 2023 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА**  
**ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКІЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Зміст**

1.	Загальна інформація.....	12
2.	Основа підготовки окремої фінансової звітності .....	14
3.	Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	24
4.	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	26
5.	Розкриття інформації про перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності .....	27
6.	Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4).....	33
7.	Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1) .....	34
8.	Орендовані активи.....	36
9.	Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16).....	37
10.	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)..	37
11.	Поточні податкові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 19).....	39
12.	Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21).....	39
13.	Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23) .....	39
14.	Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57) .....	40
15.	Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40) .....	41
16.	Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48).....	42
17.	Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 55, 56).....	42
18.	Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1, 2, 4) .....	45
19.	Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5) .....	46
20.	Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8) .....	46
21.	Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15).....	48
22.	Податок на прибуток.....	48
23.	Умовні та контрактні зобов'язання та операційні ризики.....	50
24.	Операції з пов'язаними сторонами .....	51
25.	Політика управління ризиками .....	52
26.	Управління капіталом .....	59
27.	Справедлива вартість активів та зобов'язань .....	59
28.	Події після дати балансу .....	62

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**  
**ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Під час підготовки фінансової звітності керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтovanих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ, викладених у примітках до цієї фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ згідно з припущенням, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у 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 фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» 22 травня 2023 року.

**Від імені керівництва**

**Керівник**

**Головний бухгалтер**

**ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

**ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

Територія Житомирська область

Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю

Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 302

Одниниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в привнях з копійками)

Адреса, майдан Перемоги, будинок 10 м. Житомир, Житомирська обл., 10003

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2022 року**

за ЄДРПОУ

42095943

за КОПФГ

240

за КВЕД

35.14

за КОАТУУ

UA180401900101

15253

V

**Форма № 1  
Код за ДКУД**

1801001

Код статті		Примітки	На дату переходу на МСФЗ (01.01.2021)	На початок поточного звітного періоду (01.01.2022)	На кінець поточного звітного періоду (31.12.2022)
<b>Активи</b>					
<b>Непоточні активи</b>					
1	Основні засоби	7,8	8 374	5 292	2 787
2	Інвестиційна нерухомість				
3	Гудвіл				
4	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6	249	47	53
5	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі				
6	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства				
7	Непоточні біологічні активи				
8	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість				
9	Непоточні запаси				
10	Відстрочені податкові активи				
11	Поточні податкові активи, непоточні		1 867	1 646	9 040
12	Інші непоточні фінансові активи				
13	Інші непоточні нефінансові активи				
14	Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити				
15	<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>10 490</b>	<b>6 985</b>	<b>11 880</b>
<b>Поточні активи</b>					
16	Поточні запаси	9	307	348	116
17	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	166 052	287 100	1 144 232
18	Поточні фінансові інвестиції				
19	Поточні податкові активи, поточні	11	770	7 653	

20	Поточні біологічні активи				
21	Інші поточні фінансові активи	12	23 610	8 862	42 006
22	Інші поточні нефінансові активи	14	54 571	177 688	200 318
23	Грошові кошти та їх еквіваленти	13	58 408	12 867	13 157
24	Поточні фінансові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаем, продати або перезаставити				
25	<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>				
26	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		303 718	494 518	1 399 829
27	<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>303 718</b>	<b>494 518</b>	<b>1 399 829</b>
28	Витрати майбутніх періодів				
29	<b>Загальна сума активів</b>		<b>314 208</b>	<b>501 503</b>	<b>1 411 709</b>
	<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
	<b>Власний капітал</b>				
30	Статутний капітал	15	1 000	1 000	1 000
31	Нерозподілений прибуток	15	20 081	30 954	144 642
32	Емісійний дохід				
33	Актуарні різниці (прибутки/збитки)				
34	Дооцінка				
35	Власні викуплені акції				
36	Інша частка участі в капіталі				
37	Інші резерви	15	250	250	250
38	<b>Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства ***</b>		<b>21 331</b>	<b>32 204</b>	<b>145 892</b>
39	Частки участі, що не забезпечують контролю ***				
40	<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>21 331</b>	<b>32 204</b>	<b>145 892</b>
	<b>Зобов'язання</b>				
	<b>Непоточні зобов'язання</b>				
	<b>Непоточне забезпечення</b>				
41	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам				
42	Інше непоточне забезпечення				
43	<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>				
44	Довгострокові банківські кредити				
45	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість				
46	Відстрочені податкові зобов'язання				
47	Поточні податкові зобов'язання, непоточні				
48	Інші непоточні фінансові	16	4 259	2 141	

	зобов'язання				
49	Інші непоточні не фінансові зобов'язання				
50	<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>4 259</b>	<b>2 141</b>	<b>0</b>
	<b>Поточні зобов'язання</b>				
51	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17	3 127	7 253	15 202
52	Інші поточні забезпечення				
53	<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>3 127</b>	<b>7 253</b>	<b>15 202</b>
54	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	65 142	38 511	835 040
55	Поточні податкові зобов'язання, поточні	17	7635	4205	8 611
56	Інші поточні фінансові зобов'язання	17	15 303	31 104	48 692
57	Інші поточні не фінансові зобов'язання	14	197 411	386 085	358 272
58	Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		<b>288 618</b>	<b>467 158</b>	<b>1 265 817</b>
59	Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу				
60	<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>288 618</b>	<b>467 158</b>	<b>1 265 817</b>
61	Відстрочений дохід				
62	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
63	<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>292 877</b>	<b>469 299</b>	<b>1 265 817</b>
64	<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>314 208</b>	<b>501 503</b>	<b>1 411 709</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 12 місяців 2021 року і 12 місяців 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

		Примітки *	Поточний звітний період 2022 рік	Порівняльний звітний період 2021 рік
			1	2
	<b>Прибуток або збиток</b>			
	<b>Прибуток (збиток)</b>			
1	Дохід від звичайної діяльності	18	6 983 191	4 400 167
2	Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка			
3	Собівартість реалізації	20	-6 693 305	-4 304 631
4	<b>Валовий прибуток</b>		289 886	95 536
5	Інші доходи	19	6 286	4 210
6	Витрати на збит			-15
7	Адміністративні витрати	20	-14 330	-13 390
8	Інші витрати	20	-46 178	-1 263
9	Інші прибутки (збитки)			
10	<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		235 664	85 078
11	Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених негрошових активів			
12	Прибутки (збитки) від чистої грошової позиції			
13	Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю			
14	Фінансові доходи			
15	Фінансові витрати	21	-509	-724
16	Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9			
17	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
18	Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контролюваних суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств			
19	Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедливою вартістю фінансових активів, перекласифікованих з категорії за амортизованою собівартістю в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
20	Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифікації фінансових активів з категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			

21	Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються			
22	<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		235 155	84 354
23	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	22	-42 439	-15 479
24	<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		192 716	68 875
25	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
26	<b>Прибуток (збиток)</b>		192 716	68 875
	<b>Прибуток (збиток), що відноситься до</b>			
27	Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства			
28	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю			
29	<b>Прибуток на акцію</b>			
	<b>Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)</b>			
	<b>Базовий прибуток на акцію</b>			
30	Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває			
31	Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
32	<b>Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію</b>			
	<b>Розбавлений прибуток на акцію</b>			
33	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває			
34	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
35	<b>Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію</b>			

Керівник

Головний бухгалтер

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

	Примітки *	Поточний звітний період 2022 рік	Порівняльний звітний період 2021 рік
	1	2	3
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		6 320 494	5 264 635
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів			
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		80	109
Надходження за оренду та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і надалі утримуваних для продажу			
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		4 260	18 732
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		-6 071 266	-5 089 368
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			
Виплати працівникам та виплати від їх імені		-56 384	-62 568
Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами			
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та надалі, утримуваних для продажу			
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю			
<b>Чисті грошові потоки від (використані) діяльності</b>		<b>197 184</b>	<b>131 540</b>
Дивіденди сплачені			
Дивіденди отримані			
Проценти сплачені			
Проценти отримані		5 279	2 397
Податки на прибуток сплачені (повернені)		-38 887	-22 207
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-101 686	-98 203
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>61 890</b>	<b>13 527</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями			
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання			
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання			
Інші надходження грошових коштів від продажу часток участі у спільних підприємствах			
Інші виплати грошових коштів для придбання часток у спільних підприємствах			
Надходження від продажу основних засобів			
Придбання основних засобів		-259	0
Надходження від продажу нематеріальних активів			
Придбання нематеріальних активів			
Надходження від продажу інших довгострокових активів			

Придбання інших довгострокових активів			
Надходження від державних грантів			
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам			
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам			
Виплати грошових коштів за ф'ючерсними контрактами, форвардними контрактами, опціонними контрактами та контрактами своп			
Надходження грошових коштів від ф'ючерсних контрактів, форвардних контрактів, опціонних контрактів та контрактів своп			
Дивіденди отримані			
Проценти сплачені			
Проценти отримані			
Податки на прибуток сплачені (повернені)			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>-259</b>	<b>0</b>	
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
Надходження від випуску акцій			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу			
Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання			
Виплати за іншими інструментами власного капіталу			
Надходження від запозичень	0	17 800	
Погашення запозичень	-11 400	-6 400	
Виплати за орендними зобов'язаннями	-1 932	-1 344	
Надходження від державних грантів			
Дивіденди сплачені	-47 500	-68 400	
Проценти сплачені	-509	-724	
Податки на прибуток сплачені (повернені)			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>-61341</b>	<b>-59068</b>	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до зливу змін валютного курсу	290	-45 541	
Вплив змін валutowого курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валutowого курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	290	-45 541	
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	13	12 867	58 408
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	13	13 157	12 867
<b>Коригування</b>		<b>сума</b>	<b>сума</b>
<b>Придбання МНМА переноситься в операційну діяльність</b>	<b>17</b>	<b>1028</b>	

Благодійні внески переносяться з фінансової в операційну діяльність	2 900
Платежі за основною частиною орендного зобов'язання переносяться до фінансової діяльності	1 932
Відсотки за орендним зобов'язанням	509

Керівник

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		1000			250	20 081			21 331
Коригування:									
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок									
Інші зміни									
Скоригований залишок на початок року		1000			250	20 081			21 331
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						68 875			68 875
Інший сукупний дохід за звітний період									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів									
Інший сукупний дохід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)						(58 000)			(58 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу									
Внески учасників:									
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу									
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі						-2			-2
Разом зміни у капіталі						10 873			10 873
Залишок на кінець року		1000			250	30 954			32 204

Керівник

Головний бухгалтер

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

## Форма № 4

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		1000			250	30 954			32 204
Коригування:									
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок									
Інші зміни									
Скоригований залишок на початок року		1000			250	30 954			32 204
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						192 716			192 716
Інший сукупний дохід за звітний період									
Дооцінка (ущінка) необоротних активів									
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів									
Інший сукупний дохід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)						-79000			-79000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу									
Внески учасників:									
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу									
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі						-28			-28
Разом зміни у капіталі						113 688			113 688
Залишок на кінець року		1000			250	144 642			145 892

Керівник

Головний бухгалтер

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

## 1. Загальна інформація

Повне та скорочене найменування Товариства:

Організаційно-правова форма:

Країна реєстрації:

Код ЄДРПОУ:

Адреса Товариства:

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій

доступна інформація про Товариство:

Адреса електронної пошти:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА  
ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА  
КОМПАНІЯ» (ТОВ «ЖОЕК»)

Товариство з обмеженою відповідальністю  
Україна  
42095943

10003, м. Житомир, майдан Перемоги,  
будинок 10

<https://www.ztoek.com.ua/>

kanc@ztoek.com.ua

### Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі за текстом ТОВ «ЖОЕК», або «Товариство») було утворено та зареєстровано відповідно до законодавства України 26 квітня 2018 року. Материнським підприємством Товариства (у визначенні МСФЗ) є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (код ЄДРПОУ 32113929). Кінцевим бенефіціарним власником Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство – Україна.

14 червня 2018 року Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сferах енергетики та комунальних послуг прийнято рішення про видачу ТОВ «ЖОЕК» ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу (постанова НКРЕКП від 14.06.2018 р. №429). Постановою НКРЕКП №1265 від 09.07.2020 р. ТОВ «ЖОЕК» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

Основною діяльністю Товариства є постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України, в умовах функціонування єдиної енергосистеми України. ТОВ «ЖОЕК» являється єдиним постачальником Універсальних послуг на території Житомирської області (відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії»), також, Товариство здійснює постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами, як на території Житомирської області, так і на території України.

### Корпоративне управління

Згідно зі Статутом, управління Товариством здійснюють наступні органи:

- Вищий орган – Загальні збори Учасників Товариства;
- Наглядовий орган – Наглядова Рада Товариства;
- Виконавчий орган (одноосібний) – Директор Товариства;

- Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю та Загальними зборами Учасників Товариства може створюватися Ревізійна комісія, або призначатися Ревізор Товариства.

Вищим органом ТОВ «ЖОЕК» є Загальні збори Учасників Товариства. Оскільки Товариство має єдиного учасника, всі рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником одноособово та оформлюються письмовим рішенням Учасника відповідно до ст. 37 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Наглядова Рада Товариства є наглядовим органом Товариства, який контролює здійснення Директором фінансової, господарської та адміністративної діяльності і розробляє стратегії розвитку та плани розвитку Товариства. Директор є виконавчим органом Товариства, який відповідає за управління поточною діяльністю Товариства і реалізацію рішень, прийнятих Загальними зборами Учасників Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства повинні надавати попередній письмовий дозвіл на вчинення Директором Товариства правочинів, сума яких перевищує 50% вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього звітного кварталу.

### **Операційне середовище**

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків, і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Товариства не були пошкоджені внаслідок бойових дій.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від багатьох країн світу).

Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою.

Крім того, впродовж 2021 року та 2022 року частково продовжували діяти обмеження, введені у березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. З початку спалаху COVID-19, Товариство вживає заходів щодо запобігання поширенню вірусу і забезпечення безпеки свого персоналу. Заходи з управління ризиками, що здійснюються в зв'язку з COVID-19, включають, зокрема, удосконалення всіх операційних процедур, обслуговування, віддалена робота адміністративного персоналу, скасування ряду публічних заходів, регулярні перевірки температури для співробітників, надання засобів індивідуального захисту. Всі механізми внутрішнього контролю Товариства залишаються в силі і працюють ефективно.

Кінцевий вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, зокрема: кінцевого географічного поширення та тяжкості нових штамів вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу; розвитку ефективних методів

лікування; тривалості спалаху; дій, вжитих державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами; наявності робочої сили, а також, термінів та ступені відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на діяльність Товариства, однак, існують фактори, які невідомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

## 2. Основа підготовки окремої фінансової звітності

### **Основа підготовки та заява про відповідність**

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення і була складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ – IFRS), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), та законодавства України, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Під Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) маються на увазі всі обов'язкові для 2022 фінансового року міжнародні стандарти та інтерпретації, затверджені Радою з МСБО (IASB), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) і SIC та IFRIC - інтерпретації.

Основні принципи облікової політики, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності, викладені нижче. Облікова політика послідовно застосовувалася до всіх представлених в фінансовій звітності періодів, якщо не вказано інше.

### **Основа оцінки**

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком:

- (1) фінансових активів, поточна вартість яких оцінюється як вартість при використанні – тобто, як нинішня вартість майбутніх грошових потоків або інших економічних ресурсів, які Товариство розраховує отримати від використання активу та його остаточного вибууття;
- (2) фінансових зобов'язань, поточна вартість яких оцінюється як вартість виконання, тобто, як нинішня вартість грошових коштів, або інших економічних ресурсів, які, як очікує Товариство, воно буде зобов'язане передати при виконанні фінансового зобов'язання.

### **Використання оцінок і суджень при застосуванні облікової політики**

Складання фінансової звітності, згідно з МСФЗ, вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущенень, які впливають на застосування принципів облікової політики, оцінювання суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, поданих та розкритих у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Оцінки, та пов'язані з ними припущення, прийняті на основі історичного досвіду та іншої інформації, використання якої вважається доречним для формування основи для внесення суджень управлінського персоналу. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких суджень. Оцінки та припущення, на яких вони

грунтуються, можуть переглядатися. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

В примітці 3 розкривається інформація про основні судження, припущення та оцінки, які є суттєвими для представленої фінансової звітності.

### **Припущення про безперервність діяльності**

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом та продовженням пандемії COVID-19.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. №2102-IX, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Спалах коронавірусної інфекції COVID-19 та суворі обмеження, спрямовані на стримування її поширення суттєво вплинули та продовжують впливати на економіку в усьому світі, а невизначеність щодо сценарію розгортання подій і строків подолання пандемії надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього. Ці події створили безпрецедентний для Товариства рівень невизначеності та ризику.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає всіх належних заходів, необхідних за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Управлінський персонал вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрутованим. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Товариство не має ні наміру, ні потреби для початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

### **Функціональна валюта та валюта подання**

Статті, представлені у фінансовій звітності Товариства, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти). Фінансова звітність представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою та валютою представлення Товариства. Всі статті, представлені у фінансовій звітності подаються у цілих тисячах гривень, якщо не вказано інше.

## **Іноземна валюта**

Операції в іноземній валюті визнаються у валюті подання (українська гривня) шляхом конвертації сум в іноземній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату операції. На звітні дати монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за обмінним курсом, встановленим НБУ на відповідні звітні дати. Немонетарні статті, оцінені з застосуванням курсу НБУ на дату операції з первісного визнання, перерахунку не підлягають.

Курсові різниці, що виникають за операціями в іноземній валюті та при перерахунку монетарних статей за курсами на відповідні звітні дати, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

У підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

Офіційний курс гривні до основних валют, для цієї фінансової звітності, представлений таким чином:

Валюта	01.01.2021 р.	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Долар США	28.2746	27.2077	36.5686
Євро	34.7396	30.7760	38.9510

## **Нематеріальні активи**

Після первісного визнання нематеріальний актив визнається за його собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти нематеріальних активів із визначенням строком корисної експлуатації амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нематеріальні активи з невизначенім строком корисної експлуатації не амортизуються. Товариство прирівнює ліквідаційну вартість всіх нематеріальних активів до нуля.

Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу.

Обґрунтованість строку корисної експлуатації, ліквідаційної вартості та обґрунтованість обраного методу амортизації об'єктів нематеріальних активів аналізується на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Товариство здійснює облік за такими класами нематеріальних активів:

Клас нематеріальних активів	Строк корисного використання
Програмне забезпечення	12-60 місяців

На кожну звітну дату Товариство аналізує нематеріальні активи на наявність ознак знецінення та зменшує, в разі необхідності, балансову вартість об'єкта до суми його очікуваного відшкодування. Незалежно від наявності ознак знецінення, на кожну звітну дату, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання, або ще не готові до використання.

Об'єкт нематеріальних активів вибуває зі складу активу в разі його вибуття, або в разі, якщо від його використання не очікується майбутніх економічних вигід. Товариство визнає прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта нематеріальних активів, як різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

### **Основні засоби**

Одиниці основних засобів відображаються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопиченні збитки від зменшення корисності. При визнанні, об'єкти основних засобів можуть ділитися на компоненти, які являють собою окремі одиниці основних засобів зі значною вартістю, що мають різний термін корисного використання. Товариство не визнає основними засобами об'єкти, собівартість яких не перевищує межу суттєвості, встановлену для ідентифікації основних засобів, у сумі 20,0 тис. грн. Товариство може визнавати ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів у передбачуваній сумі, яку Товариство в цей час отримало б від вибуття активу відповідного віку та стану за вирахуванням передбачуваних витрат на вибуття. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, якщо Товариство планує використовувати актив до кінця його фізичного терміну служби.

Всі об'єкти основних засобів амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нарахування амортизації не припиняють, коли актив не використовують, або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю. Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу. Земельні ділянки мають необмежений строк корисної експлуатації і не амортизуються.

Строк корисної експлуатації, ліквідаційна вартість та обґрунтованість методу амортизації об'єкта основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Витрати, пов'язані з об'єктом основних засобів, включаються до балансової вартості активу, якщо вони відповідають загальним критеріям визнання. Витрати на ремонт і технічне обслуговування враховуються у складі витрат за фактом їх виникнення.

Товариство здійснює облік за такими класами основних засобів:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Активи з права користування	до кінця строку оренди
Машини та обладнання	від 40 до 70 місяців
Транспортні засоби	від 5 до 10 років
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 14 років

Інші основні засоби	5 років
Незавершені капітальні інвестиції	немає

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу у разі його вибуття, невідповідності критеріям визнання активом, або в разі, якщо його балансова вартість дорівнює нулю. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою передплату за основні засоби, а також вартість основних засобів, доведення яких до стану придатності до використання ще не завершено. Амортизація за такими активами не нараховується до тих пір, поки вони не будуть готові до використання.

### **Орендовані активи**

Товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за всіма договорами оренди, за якими невідмовний період оренди перевищує 12 місяців, за винятком випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Товариство визначає невідмовний строк оренди, включно з періодами, які охоплюються обґрунтованою впевненістю Товариства в продовженні дії угод оренди.

Актив з права користування відображається за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, із застосуванням для дисконтування ставки додаткових запозичень орендаря. Первісна вартість активу з права користування та орендне зобов'язання переоцінюється в разі зміни терміну оренди, або для відображення переглянутих фіксованих орендних платежів.

Товариство амортизує актив з права користування лінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди. Амортизація визнається в складі витрат окремо від відсотків за зобов'язаннями з оренди.

### **Знецінення нефінансових активів**

Нефінансові активи, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу, залежно від того, яка вартість більша. Для оцінки знецінення, активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені окремо (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

## **Фінансові інструменти**

В представленій фінансовій звітності фінансові інструменти представлени борговими фінансовими активами, фінансовими зобов'язаннями, грошовими коштами та їх еквівалентами.

**Боргові фінансові активи:** Бізнес-модель Товариства передбачає утримання боргових фінансових активів з метою отримання контрактних грошових потоків, відповідно, при первісному визнанні, всі боргові фінансові активи класифікуються як активи, призначені для погашення. Боргові фінансові активи первісно визнаються за їх справедливою вартістю на дату операції плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди. Прибуток, або збиток, при первісному визнанні відображається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою вартістю, яка може бути підтверджена котируванням на активному ринку ідентичного активу, або заснована на методі оцінки, що використовує тільки дані зі спостережуваних ринків.

Справедливою вартістю довгострокових позик та інших непоточних боргових фінансових активів, на які не нараховуються проценти, визнається теперішня вартість всієї майбутньої грошової виручки, дисконтована за переважною ринковою ставкою відсотка для подібного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

У фінансовій звітності всі боргові фінансові активи оцінені за амортизованою собівартістю в сумі, за якою борговий фінансовий актив був оцінений при первісному визнанні, з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, визначеній за методом ефективного відсотка, зменшений на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Визнання фінансового активу припиняється, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли Товариство передає право отримання грошових коштів та всі ризики та вигоди від володіння борговим фінансовим активом.

**Зменшення корисності – фінансові активи:** Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ECL або ОКЗ). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю відображаються в звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву для очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки ряду можливих результатів, (ii) тимчасову вартість грошей і (iii) всю розумну і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх умов. Методологія знецінення являє собою трьохетапну модель, яка застосовується в залежності від того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту початкового визнання.

Якщо на звітну дату, кредитний ризик за фінансовим активом не збільшився значно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, враховуючи, що максимальний термін кредитних ризиків не може перевищувати фінансових термінів інструменту до настання терміну погашення. Резерв під очікувані кредитні збитки переглядається, в разі значного росту кредитного ризику, або настання дефолту фінансового активу.

Товариство вважає, що фінансовий актив відноситься до фінансових активів, за якими настало подія дефолту, у випадку, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Резерв кредитних ризиків за торговельною дебіторською заборгованістю розраховано за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту (докладніше про розрахунок резерву кредитних ризиків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 25, розділ «Кредитний ризик»).

**Грошові кошти та їх еквіваленти:** Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, на поточних рахунках та депозитах, на вимогу в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первісними термінами погашення 3 місяці або менше. Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за їх номінальною вартістю.

Залишки грошових коштів, обмежених для обміну, або використання на погашення зобов'язання впродовж від 3 до 12 місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки грошових коштів, обмежені для обміну, або використання на погашення зобов'язання впродовж, як мінімум, 12 місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

**Фінансові зобов'язання:** Всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат на операцію, понесених у зв'язку з його прийняттям. Справедливою вартістю поточних фінансових зобов'язань визнається вартість їх погашення, справедливою вартістю довгострокових фінансових зобов'язань визнається їх теперішня вартість, що дорівнює дисконтованій за переважною ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент вартість майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Ринковою ставкою відсотка Товариство вважає середньозважену (без урахування овердрафту) за попередній місяць процентну ставку за новими кредитами для резидентів-суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України, оприлюднену в складі статистичної інформації на сайті НБУ.

В фінансовій звітності фінансове зобов'язання відображається в сумі, за якою фінансове зобов'язання оцінено під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс

накопичена амортизація будь-якої різниці між первісною сумаю та сумаю погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли воно виконане, анульоване, або минув строк його дії. Істотна зміна умов чинного фінансового зобов'язання або його частини враховується як погашення первинного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

### **Товарно-матеріальні запаси**

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання. Після первісного визнання запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Чистою вартістю реалізації Товариство вважає розрахункову ціну реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. При вибутті запасів Товариство визначає собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними, шляхом використання їх індивідуальної собівартості, а собівартість інших запасів методом середньозваженої собівартості. Товариство застосовує одинаковий метод визначення собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання.

### **Зобов'язання по виплатам працівникам**

Товариство здійснює наступні виплати працівникам:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- виплати по преміюванню та інші заохочення;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування тощо).

Визнані в фінансовій звітності зобов'язання по виплатам працівникам, в т.ч. суми відпусткових будуть сплачені у повному обсязі впродовж 12 місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні трудові послуги.

Вартість трудових послуг, наданих працівниками, визнається в складі витрат в недисконтованій сумі короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати, якщо принципи облікової політики не вимагають включення таких виплат у собівартість активу.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі резерву на відпустку як накопичувану оплату за періоди відпустки. Резерв на відпустку дорівнює очікуваній вартості виплат за невикористане право на відпустку, накопичене працівником на кінець звітного періоду.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості

грошових коштів у часі  $i$ , там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисkontу визнається у складі фінансових витрат.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється в момент затвердження рішення єдиного учасника.

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) Товариства за звітний період з використанням податкової ставки, чинної в поточному звітному періоді.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату звітності й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід, крім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. В таких випадках Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться в фінансовій звітності згорнуто.

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Товариство розкриває інформацію про умовні зобов'язання, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

## **Визнання виручки**

Умови договорів з клієнтами передбачають юридично обов'язкове право Товариства на отримання оплати за розподілену споживачам електроенергію та надані послуги. Товариство визнає сукупний дохід від надання послуг у міру того, як Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто у міру того, як надаються відповідні послуги.

Для оцінки доходу за договорами про надання послуг Товариство застосовує метод оцінки за результатом. Підставою для розрахунку величини доходу є кількість та ціна послуг, фактично спожитих покупцем на сьогодні. Доходи від реалізації послуг відображаються за вирахуванням податку на додану вартість, сум, зібраних на користь третіх осіб та наданих знижок.

Товариство не укладає договорів, за якими період між передачею товарів або послуг клієнту та їх оплатою становитиме більше ніж 90 днів.

## **Визнання та класифікація витрат**

Собівартість електроенергії, газу та послуг, що складається з витрат на придбання електроенергії та газу, інших прямих та виробничих накладних витрат, визнається Товариством у складі активів до моменту визнання доходів від виконання договорів з клієнтами. Визнання собівартості продукції та послуг Товариства у складі витрат відбувається одночасно з визнанням відповідних доходів від договорів з клієнтами.

Собівартість продукції та послуг Товариства включає:

- прямі витрати, до складу яких Товариство відносить витрати на придбання електроенергії та газу, оплату праці і відрахування на соціальні заходи щодо виробничого персоналу, вартість всіх робіт та послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
- розподілені на собівартість постійні виробничі накладні витрати, до складу яких Товариство відносить амортизацію всіх виробничих необоротних активів загального призначення, витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду таких виробничих необоротних активів, вартість матеріалів, запчастин, інші витрати.

При нормальнih умовах коефіцієнт розподілу постійних загальновиробничих накладних витрат приймається рівним одиниці і всі постійні загальновиробничі накладні витрати розподіляються до складу собівартості продукції та послуг Товариства.

Витрати, що належать до виконаних зобов'язань, визнаються як витрати у момент їх виникнення. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати, Товариство визнає у складі витрат того періоду, у якому вони понесені.

### **3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

На суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності, впливають оцінки, розрахунки та припущення, що базуються на попередньому досвіді керівництва Товариства та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми в представлений фінансовій звітності стосуються насамперед критеріїв класифікації фінансових інструментів, визнання активів за довгостроковою орендою, ступеню використання нормальної виробничої потужності Товариства та інших питань. Детальна інформація про професійні судження, розкриття яких є доречним в контексті розуміння даної фінансової звітності, викладена у примітках, що розкривають інформацію за статтями, поданими у звітності.

Крім того, Товариство робить оцінки та припущення, які можуть вплинути на відображені у звітності суми активів та зобов'язань впродовж наступного фінансового року. Суттєві професійні судження та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного фінансового року, включають:

#### **Знецінення основних засобів та нематеріальних активів**

Товариство зобов'язане проводити тести на знецінення своїх активів або одиниць, що генерують грошові кошти, при наявності ознак можливого знецінення активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Для визначення одиниці, що генерує грошові кошти, необхідно використовувати судження, одним з визначальних факторів для якого є здатність Товариства вимірювати незалежні грошові потоки для окремих підрозділів.

Оцінка вартості використання / справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття вимагає від Товариства оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від активів/генеруючих одиниць, а також вибору відповідної ставки дисконтування для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків. Точність майбутніх грошових потоків залежить, зокрема, від якості прогнозів керівництва Товариства щодо динаміки зміни цін на послуги Товариства, обсягів виручки та виробничих витрат, а також необхідних рівнів капітальних витрат.

#### **Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, що залишився**

Керівництво Товариства визначає передбачуваний термін корисного використання та відповідні амортизаційні відрахування для своїх основних засобів та нематеріальних активів. Ця оцінка заснована на технічних характеристиках, фізичних умовах, очікуваннях керівництва з використання відповідних активів та інших факторів. Зміни будь-якої з цих умов або оцінок може вплинути на амортизаційні відрахування і балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів.

## **Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості**

Товариство визнає резерв кредитних ризиків на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 25, розділ «Кредитний ризик»). Оцінка такого резерву вимагає суттєвих управлінських суджень та розрахунків, у тому числі стосовно періоду розрахунків та використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків, інформація про які розкрита у примітці 25. Фактори, прийняті до уваги керівництвом Товариства при оцінці майбутніх потоків грошових коштів, включали аналіз старіння торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також фінансове становище та історію розрахунків з клієнтами.

Поточні обставини, пов'язані з військовими діями та епідемією «COVID-19» створюють додатково високий рівень невизначеності щодо оцінки ризику знецінення або настання дефолту. При складанні фінансової звітності за 2021 рік Товариство не змінювало методології оцінювання очікуваних кредитних збитків, які послідовно застосовуються Товариством. Існує вірогідність, що в майбутньому ряд припущень, що лежать в основі застосування моделі очікуваних кредитних збитків, можуть не підходити для умов економічного середовища в умовах подовження військових дій та епідемії «COVID-19».

### **Угоди з пов'язаними сторонами**

В ході звичайної діяльності Товариство укладає угоди з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні того, чи оцінюються угоди на ринкових або неринкових умовах, якщо для таких угод немає активного ринку, а також при оцінці термінів погашення залишків коштів, належних від пов'язаних сторін, там, де є історія пролонгації. Облікова політика Товариства полягає у відображені прибутків і збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про прибутки і збитки. Основою для судження є ціноутворення за аналогічних видів угод з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Крім того, оцінка термінів розрахунків і можливості відшкодування залишків коштів, пов'язаними сторонами, вимагає судження.

### **Визнання відстроченого податкового активу**

Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрутованим за існуючих обставин.

### **Процентні ставки, застосовані до фінансових зобов'язань**

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових зобов'язань Товариство застосовує професійні судження про

величину переважаючу ринковою ставкою відсотка на подібні фінансові інструменти. Зміна ринкових процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості кредитів та позикових коштів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

### **Податкове законодавство**

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення можуть тлумачитися по-різному. Керівництво Товариства вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, а дотримання вимог податкового, валютного та митного законодавства України є сумлінним. Проте не існує жодних гарантій того, що контролюючі органи не поставлять під сумнів окремі дії Товариства щодо виконання вимог податкового, валютного та митного законодавства України (Примітка 25, розділ «Податкові ризики»).

### **4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображеніх за поточний або попередній роки.

Товариство застосувало такі зміни наступних стандартів для річних звітних періодів, що розпочалися після 1 січня 2021 року:

- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- Тимчасове спрощення практичного характеру до МСФЗ 16 «Оренда» для 2021 року, щодо пільгових умов сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19. Зміни надають орендарям можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2023 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування. Товариство прийняло рішення передчасно не застосовувати такі нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні стандарти, поправки до стандартів і роз'яснення, які ще не набрали чинності, і, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 17 «Договори страхування», набуття чинності перенесено на 01 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО 28 – «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (випущені

11 вересня 2014 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються на дату, визначену МСФЗ);

- Поправки до МСБО 1 «Класифікації зобов'язань на поточні та довгострокові» (випущені 23 січня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набирають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики;
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і набирають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- Поправки щодо надходження до запланованого використання та обтяжливих контрактів – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (випущені 14 травня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

## 5. Розкриття інформації про перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Датою переходу на МСФЗ є початок робочого дня (роботи) 1 січня 2021 року (або, що теж саме, кінець робочого дня (закінчення роботи) 31 грудня 2020 року). Товариство подавало фінансову звітність згідно із національними П(С)БО до 31 грудня щороку, включаючи 31 грудня 2021 року.

Кінцем першого звітного періоду, щодо якого Товариство складає звітність за МСФЗ, є 31 грудня 2022 року. Представлений фінансовий звіт містить порівняльну інформацію за попередні періоди, включаючи вступний звіт про фінансовий стан за МСФЗ станом на 01.01.2021 р. При їх підготовці Товариство дотримувалася облікових політик і методів обчислення, згідно з якими складена ця перша фінансова звітність Товариства за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року, та застосовувала всі МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31 грудня 2022 року.

Товариство застосувало наступні обов'язкові винятки щодо ретроспективного застосування інших МСФЗ (з передбачених в Додатку Б МСФЗ 1):

- (1) При класифікації та оцінці фінансових інструментів на дату переходу на МСФЗ договірні характеристики грошових потоків за фінансовими активами оцінені без урахування вимог щодо модифікації часової вартості грошового елемента, встановлених параграфами Б4.1.9Б-Б4.1.9Г МСФЗ 9, та без урахування винятку, передбаченого для характеристик дострокового погашення, в параграфі Б4.1.12 МСФЗ 9.
- (2) При застосуванні вимог щодо зменшення корисності фінансових активів, встановлених розділом 5.5 МСФЗ 9, Товариство використало наявну підтверджену інформацію про прострочення та оцінило ризик значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання з використанням припущення з параграфа

5.5.10 та Б5.5.27-Б5.5.29 МСФЗ 9 і спростовного припущення, передбаченого параграфом 5.5.11 МСФЗ 9.

Товариство скористалося наступними дозволеними звільненнями щодо ретроспективного застосування інших МСФЗ (передбаченими в параграфах Г5-Г8Б МСФЗ 1):

- (1) Товариство визнало за орендою активи з права користування на дату переходу на МСФЗ за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилося сплатити на дату переходу на МСФЗ, дисконтуваною з використанням відсоткової ставки додаткових запозичень Товариства, застосувавши едину ставку дисконту до портфеля договорів оренди з обґрунтовано подібними характеристиками
- (2) Товариство прийняло рішення про невизнання зобов'язань за орендою та активів з права користування до договорів оренди, строк оренди за якими закінчується впродовж 12 місяців з дати переходу на МСФЗ, в тому числі використавши інформацію щодо строку оренди, що стала відома пізніше.

**Пояснення впливу переходу на МСФЗ для першої фінансової звітності за МСФЗ та звітності, що їй передує:**

**Таблиця 5.1:** Вступний звіт про фінансовий стан за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ (01.01.2021 р.) та узгодження його показників зі звітом про фінансовий стан за П(С)БО станом на 31.12.2020 р.

Активи	Код рядка	Балансова вартість згідно зі звітом П(С)БО на 31.12.2020 р.	Коригування	Вступний звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на 01.01.2021 р.	Активи	Код рядка	Балансова вартість згідно зі звітом МСФЗ на 01.01.2021 р.
<b>I. Необоротні активи</b>					<b>Непоточні активи</b>		
Нематеріальні активи	1000	249	-	Нематеріальні активи, за винятком гудвіла	4	249	
первісна вартість	1001	479	-				
накопичена амортизація	1002	(230)	-				
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			(130)				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	130	(130)				
Основні засоби	1010	2 078	6 296	Основні засоби	1	8 374	
<i>Визнання активу з прав оренди</i>			6 296				
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			(1 205)				
первісна вартість	1012	4 742	5 091				
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			1 205				
знос	1015	(2 664)	1 205				
<i>Визнання відстрочених податкових активів</i>			1 867				

<b>Відстрочені податкові активи</b>	1045	-	1 867	<b>Відстрочені податкові активи</b>	10	1 867
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 457</b>		<b>Загальна сума непоточних активів</b>	<b>15</b>	<b>10 490</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				<b>Поточні активи</b>		
Запаси	1100	177	130	Поточні запаси	16	307
<i>Невідповідність критеріям визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			<i>130</i>			
Виробничі запаси	1101	10	130			
Товари	1104	167	-			
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	166 052	-	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17	166 052
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	770		Поточні податкові активи	19	770
<i>Перекласифікація дебіторської заборгованості, що не є фінансовим активом</i>			(16 998)			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 608	<u>(16 998)</u>	Інші поточні фінансові активи	21	23 610
Гроші та їх еквіваленти	1165	58 408	-	Грошові кошти та їх еквіваленти	23	58 408
<i>Перекласифікація</i>			(39)			
Витрати майбутніх періодів	1170	39	<u>(39)</u>			
<i>Перекласифікація дебіторської заборгованості, що не є фінансовим активом</i>			<u>17 038</u>			
Інші оборотні активи	1190	37 533	17 038	Інші поточні нефінансові активи	22	54 571
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>303 587</b>				<b>303 718</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття</b>	<b>1200</b>	-				
Баланс	1300	306 044		<b>Баланс</b>		<b>314 208</b>
<b>Пасив</b>				<b>Пасив</b>		
<b>I. Власний капітал</b>				<b>Власний капітал</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	-	Статутний капітал	30	1 000
Резервний капітал	1415	250	-	Інші резерви	37	250
<i>Визнання відстрочених податкових активів</i>			<u>1 867</u>			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 214	1 867	Нерозподілений прибуток	31	20 081
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>19 464</b>		<b>Загальна сума власного капіталу</b>	<b>40</b>	<b>21 331</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
<i>Визнання зобов'язань за орендою</i>			<u>6 296</u>			
<i>Перекласифікація поточних зобов'язань за орендою в інші поточні фінансові зобов'язання</i>			(2 037)			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	4 259	Інші непоточні фінансові зобов'язання	48	4 259
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>		<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>	<b>50</b>	<b>4 259</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-				

товари, роботи, послуги	1615	65 142	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	54	65 142
розрахунками з бюджетом	1620	7 635	Поточні податкові зобов'язання	55	7 635
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		(287)			
розрахунками зі страхування	1625	287	(287)		-
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>			(1 255)		
розрахунками з оплати праці	1630	1 255	(1 255)		-
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>			(10 400)		-
за розрахунками з учасниками	1640	10 400	(10 400)		-
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>			15 303		
			15 303	Інші поточні фінансові зобов'язання	56 15 303
Поточні забезпечення	1660	3 127	-	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	51 3 127
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>			(1 323)		
Інші поточні зобов'язання	1690	198 734	(1 323)	Інші поточні не фінансові зобов'язання	57 197 411
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>286 580</b>		Загальна сума поточних зобов'язань та забезпечень	<b>60 288 618</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>306 044</b>		Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	<b>64 314 208</b>

**Таблиця 5.2:** Узгодження власного капіталу у звітності за П(С)БО з власним капіталом за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ (01.01.2021 р.) та дату останньої річної звітності Товариства за П(С)БО (31.12.2021 р.) та узгодження чистого фінансового результату за 2021 рік у звітності за П(С)БО з прибутком/збитком за 2021 рік за МСФЗ:

№ крг.	(у тис. грн)	Власний капітал станом на 01.01.2021 р.	Чистий фінансовий результат/ Прибуток (збиток) за 2021 рік	Власний капітал станом на 31.12.2021 р.
	<b>Згідно з П(С)БО</b>	<b>19 464</b>	<b>69 736</b>	<b>31 198</b>
1	Сторно витрат на оренду активів, визнаних за П(С)БО на прямолінійній основі (пояс. 2.1)		2 183	2 183
2	Амортизація активів з права користування (пояснення 2.2)		(2 099)	(2 099)
3	Визнання відсотків на зобов'язання з оренди (пояснення 2.3)		(724)	(724)
4	Визнання відсточенного податкового активу	1 867	(221)	1 646
	<b>Загалом сума коригування</b>	<b>1 867</b>	<b>(861)</b>	<b>1 006</b>
	<b>Згідно з МСФЗ</b>	<b>21 331</b>	<b>68 875</b>	<b>32 204</b>

**Пояснення 2.1:** У фінансовій звітності згідно з П(С)БО Товариство визнавало в складі витрат всі витрати на оренду на прямолінійній основі. В попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ Товариство визнавало активи з права користування і зобов'язання з оренди

(крім оренди малоцінних активів та короткострокової оренди) і відповідно виключило зі складу витрат за такою орендою витрати на оренду на прямолінійній основі.

**Пояснення 2.2:** Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», при складанні попередньої фінансової звітності за МСФЗ, Товариство визнало актив з права користування за довгостроковою орендою та віднесло до складу витрат 2021 року амортизацію активів з права користування.

**Пояснення 2.3:** Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», при складанні фінансової звітності за МСФЗ, Товариство визнало орендне зобов'язання за довгостроковою орендою та віднесло до складу витрат 2021 року відсотки на зобов'язання з оренди.

**Таблиця 5.3:** Узгодження загального сукупного доходу за МСФЗ та загального сукупного доходу за П(С)БО за 2021 рік:

Звіт про сукупний дохід за П(С)БО за 2021 рік	Код рядка	Вартість згідно зі звітом П(С)БО за 2021 рік		Коригування	Звіт про сукупний дохід за МСФЗ за 2021 рік	Код рядка	Вартість згідно зі звітом МСФЗ за 2021 рік
<i>Коригування фінансового результату за 2021 рік (таблиця 5.2)</i>				<i>(861)</i>			
Чистий фінансовий результат прибуток	2350	69 736	(861)		<b>Прибуток</b>	<b>68 875</b>	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-		Інший сукупний дохід до оподаткування	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-		Інший сукупний дохід після оподаткування	-	
<b>Сукупний дохід</b>	<b>2465</b>	<b>69 736</b>		-	Загальна сума сукупного доходу	<b>68 875</b>	

**Таблиця 5.4:** Узгодження останнього звіту про фінансовий стан за П(С)БО станом на 31.12.2021 р. зі Звітом про фінансовий стан за МСФЗ на 31.12.2021 р.

Звіт про фінансовий стан за П(С)БО станом на 31.12.2021 р.	Код рядка	Балансова вартість згідно зі звітом П(С)БО на 31.12.2021 р.		Коригування	Звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на 01.01.2021 р.	Код рядка	Балансова вартість згідно зі звітом МСФЗ на 31.12.2021 р.
<b>Активи</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи	1000	47		-	Нематеріальні активи, за винятком гудвіла	4	47
первинна вартість	1001	479		-			-
накопичена амортизація	1002	(432)		-			-
<b>Активи</b>							
<b>Непоточні активи</b>							

<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			(239)				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	239	(239)				-
Основні засоби	1010	1 095	4 197	Основні засоби	1		5 292
<i>Визнання активу з прав оренди</i>			6 296				
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			(1 871)				
первинна вартість	1012	5 364	4 425				-
<i>Нарахування амортизації базового активу за 2021 рік</i>			(2 099)				
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			1 871				
знос	1015	(4 269)	(228)				-
<i>Визнання відстрочених податкових активів</i>			1 646				
Відстрочені податкові активи	1045	-	1 646	Відстрочені податкові активи	10		1 646
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 380</b>		<b>Загальна сума непоточних активів</b>	<b>15</b>		<b>6 985</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				<b>Поточні активи</b>			
Запаси	1100	109	239	Поточні запаси	16		348
<i>Невідповідність критеріям. визнання ОЗ за вартісною ознакою</i>			239				
Виробничі запаси	1101	85	239				-
Товари	1104	24	-				-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	287 100	-	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17		287 100
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7 653		Поточні податкові активи	19		7 653
<i>Перекласифікація наданих авансів та іншої дебіторської заборгованості, що не є фінансовим активом</i>			(116 121)				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	124 983	(116 121)	Інші поточні фінансові активи	21		8 862
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 867	-	Грошові кошти та їх еквіваленти	23		12 867
<i>Перекласифікація</i>			(72)				
Витрати майбутніх періодів	1170	72	(72)				-
<i>Перекласифікація дебіторської заборгованості, що не є фінансовим активом</i>			116 192				
Інші оборотні активи	1190	61 496	116 192	Інші поточні нефінансові активи	22		177 688
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>494 280</b>					<b>494 518</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>					-
Баланс	1300	495 660		<b>Баланс</b>			<b>501 503</b>
<b>Пасив</b>				<b>Пасив</b>			
<b>I. Власний капітал</b>				<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	-	Статутний капітал	30		1 000
Резервний капітал	1415	250	-	Інші резерви	37		250
<i>Коригування нерозподіленого прибутку за 2021 рік (таблиця 5.2)_</i>			1 006				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 948	1 006	Нерозподілений прибуток	31		30 954

<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>31 198</b>	<b>Загальна сума власного капіталу</b>	<b>40</b>	<b>32 204</b>	
<b>ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
<i>Визнання зобов'язань за орендою</i>		<i>6 296</i>				
<i>Перекласифікація поточних зобов'язань за орендою в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		<i>(4 155)</i>				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 141			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>Інші непоточні фінансові зобов'язання</b>	<b>48</b>	<b>2 141</b>	
<b>ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Поточна кредиторська заборгованість за:			<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>	<b>50</b>	<b>2 141</b>	
дovгостроковими зобов'язаннями	1610	-	<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
<i>Стрічка заборгованості за орендою, визнаною згідно з П(С)БО на прямолінійній основі</i>		<i>(114)</i>				
товари, роботи, послуги	1615	38 625	<i>(114)</i>			
розрахунками з бюджетом	1620	4 205	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	54	38 511	
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		<i>(156)</i>	Поточні податкові зобов'язання	55	4 205	
розрахунками зі страхування	1625	156	<i>(156)</i>			
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		<i>(997)</i>				
розрахунками з оплати праці	1630	997	<i>(997)</i>			
за розрахунками з учасниками	1640	-				
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		<i>31 104</i>				
Поточні забезпечення	1660	7 253	<i>31 104</i>	<i>Інші поточні фінансові зобов'язання</i>	<i>56</i>	<i>31 104</i>
<i>Перекласифікація в інші поточні фінансові зобов'язання</i>		<i>(27 141)</i>	Поточні забезпечення на винаходи працівникам	51	7 253	
Інші поточні зобов'язання	1690	413 226	<i>(27 141)</i>	Інші поточні не фінансові зобов'язання	57	386 085
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>464 462</b>	<b>Загальна сума поточних зобов'язань та забезпечень</b>	<b>60</b>	<b>467 158</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>495 660</b>	<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>	<b>64</b>	<b>501 503</b>	

## 6. Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4)

Нематеріальні активи Товариства представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, представлений таким чином:

(у тис. грн)	Програмне забезпечення	Незавершенні вкладення в нематеріальні активи	Загалом нематеріальні активи
<b>На 01 січня 2021 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	479	-	479
Накопичена амортизація	(230)	-	(230)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>249</b>	-	<b>249</b>
<b>2021 рік:</b> Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(202)	-	(202)
Вибуття амортизації	-	-	-
<b>на 31 грудня 2021 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	479	-	479
Накопичена амортизація	(432)	-	(432)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>47</b>	-	<b>47</b>
<b>2022 рік:</b> Надходження	-	50	50
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(44)	-	(44)
Вибуття амортизації	-	-	-
<b>на 31 грудня 2022 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	479	50	529
Накопичена амортизація	(476)	-	(476)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>3</b>	<b>49</b>	<b>53</b>

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом впродовж очікуваного строку корисного використання, який складає від 2 до 4 років.

Станом на кінець 2022 року Товариство не має укладених угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів.

## 7. Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, представлений таким чином:

(у тис. грн)

	На 01 січня 2021 року	На 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2022 року
Первісна або переоцінена вартість	6 296	1 509	1 414
Накопичена амортизація	-	(885)	(383)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 1)</b>	<b>6 296</b>	<b>624</b>	<b>1 031</b>
<b>2021 рік</b>			
Первісна вартість: Надходження та переміщення	-	-	-
Первісна вартість: Вибутия	-	(44)	-
Амортизація: Нарахування	(2 099)	(563)	(283)
Амортизація: Вибутия	-	44	-
<b>на 31 грудня 2021 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	6 296	1 465	1 414
Накопичена амортизація	(2 099)	(1404)	(666)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 1)</b>	<b>4 197</b>	<b>60</b>	<b>748</b>
<b>2022 рік</b>			
Первісна вартість: Надходження та переміщення	-	106	-
Первісна вартість: Вибутия	-	-	-
Амортизація: Нарахування	(2 099)	(93)	(283)
Амортизація: Вибутия	-	-	-
<b>на 31 грудня 2022 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	6 296	1 571	1 414
Накопичена амортизація	(4 198)	(1 497)	(949)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 1)</b>	<b>2 098</b>	<b>74</b>	<b>465</b>

Товариство визнає активи з права користування за довгостроковими (понад 12 місяців) угодами оренди будівель, частин будівель і окремих приміщень, а також за угодами оренди автотранспорту. Більш детальна інформація про визнання активів з права користування подана в примітці 8.

Товариство утримує на балансі основні фонди, щодо яких не існує обмежень у використанні.

Станом на кінець 2022 року Товариство не має укладених угод на придбання основних засобів у майбутньому.

Однинці, що генерують грошові кошти Товариства аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування ОГГК. Станом на 31 грудня 2022 року тестування на знецінення не проводилося, оскільки ознаки знецінення ОГГК Товариства відсутні.

## 8. Орендовані активи

Товариство визнає активи з права користування і зобов'язання з оренди за всіма договорами оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів. Товариство вважає, що всі орендовані меблі, планшети та персональні комп'ютери, телефони, комунікаційне та офісне обладнання є малоцінними, а оренда автомобілів не відповідає критеріям оренди малоцінних активів, незалежно від вартості базового активу. До короткострокової оренди Товариство відносить оренду зі строком оренди менше ніж 12 місяців та ряд договорів оренди, які обліковуються як короткострокові на підставі виключень, дозволених при першому застосуванню МСФЗ (примітка 5).

Товариство на дату переходу на МСФЗ (01.01.2021 р.) оцінило активи з права користування в сумі, що дорівнює теперішній вартості залишку платежів за орендою станом на 01.01.2021 р., дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень та відкоригованому на суму будь-яких сплачених авансом орендних платежів.

Активи з права користування за класами базового активу представліні в Звіті про фінансовий стан таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
<b>Активи у формі користування будівлями, спорудами або їх частинами</b>			
Первісна або переоцінена вартість	6 137	6 137	6 137
Накопичена амортизація	-	(2 046)	(4 092)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>6 137</b>	<b>4 091</b>	<b>2 045</b>
<b>Активи у формі користування транспортними засобами</b>			
Первісна або переоцінена вартість	159	159	159
Накопичена амортизація	-	(53)	(106)

<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>159</b>	<b>106</b>	<b>53</b>
<b>Загалом активи з права користування – чиста балансова вартість:</b>	<b>6 296</b>	<b>4 197</b>	<b>2097</b>

Невідмовний строк оренди за чинними станом на 01 січня 2022 року договорами оренди нерухомості та транспортних засобів визначено на підставі обґрунтованої впевненості Товариства в продовженні дії угод впродовж трьох років, починаючи з 01 січня 2021 року. Амортизація активів з права користування нараховується з 01 січня 2021 року до кінця строку оренди.

В разі, якщо за договорами оренди не визнаються активи з права користування і зобов'язання з оренди (оренда малоцінних активів та короткострокова оренда), Товариство визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі впродовж строку оренди. За договорами оренди малоцінних активів впродовж 2021 року Товариство визнало витрати у розмірі 2 044 тис. грн. За короткостиковими договорами оренди Товариство визнало у 2021 році витрати у розмірі 719 тис. грн. За договорами оренди малоцінних активів впродовж 2022 року Товариство визнало витрати у розмірі 2 440 тис. грн.

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди розкрито у примітці 25.

## 9. Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16)

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Сировина та матеріали	2	28	-
Паливо	8	57	92
Інші матеріали та малоцінні і швидкозношувані предмети на складах	130	239	-
Покупні товари	167	24	24
<b>Загалом (рядок 16):</b>	<b>307</b>	<b>348</b>	<b>116</b>

Всі запаси представлени в фінансовій звітності за собівартістю придбання, у 2021 та 2022 році Товариство не зменшувало вартість запасів до чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів.

## 10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)

Умови контрактів з клієнтами передбачають погашення заборгованості за отримані послуги з постачання електроенергії та газу впродовж незначного часу. Вся торговельна дебіторська заборгованість визнана у сумі майбутніх грошових потоків, оскільки управлінський персонал Товариства вважає, що ця сума суттєво не відрізняється від її дисконтованої вартості.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	153 357	214 951	258 266
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії іншим споживачам	19 020	80 587	129 771
Дебіторська заборгованість за поставку газу споживачам	144	3	-
Дебіторська заборгованість за надання послуг забезпечення доступності	2 196	-	746 628
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	1 706	702	59 788
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 371)	(9 143)	(50 221)
<b>Торговельна поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 17)</b>	<b>166 052</b>	<b>287 100</b>	<b>1 144 232</b>

Аналіз дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію за строками затримки погашення заборгованості станом на :

	<b>01.01.2021</b>		<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2022</b>
	<b>з затримкою платежу:</b>	<b>з затримкою платежу:</b>	<b>з затримкою платежу:</b>		
до 3 місяців	162 006	до 3 місяців	286 395	до 3 місяців	337 816
від 3 до 12 місяців	8 213	від 3 до 6 місяців	2 340	від 3 до 6 місяців	23 197
		від 6 до 12 місяців	3 200	від 6 до 12 місяців	18 286
більше, ніж на 1 рік	2 158	від 1 до 2 років	2 632	від 1 до 2 років	6 519
		більше, ніж на 2 роки	971	більше, ніж на 2 роки	2 219
<b>Разом</b> <b>заборгованість</b>	<b>172 377</b>		<b>295 538</b>		<b>388 037</b>
<b>В тому числі з затримкою більше 3 місяців</b>	<b>10 371</b>		<b>9 143</b>		<b>50 221</b>

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю впродовж років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Сальдо на 1 січня		(10 371)	(9 143)
Списання заборгованості		-	11
Збиток від зменшення корисності		-	(41 089)
Дохід від відновлення корисності		1 228	-
<b>Сальдо на 31 грудня</b>		<b>(9 143)</b>	<b>(50 221)</b>

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на кількості днів прострочення виконання зобов'язань для групувань різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки та/або в разі визнання заборгованості безнадійною.

### 11. Поточні податкові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 19)

В складі поточних податкових активів відображені дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток.

### 12. Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)

Інші поточні фінансові активи представлені таким чином:

(у тис. грн)	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками врегулювання небалансів електричної енергії	21 618	6 005	41 933
Заборгованість за позабюджетними відшкодуваннями від державних соціальних фондів	115	185	8
Заборгованість за банківськими та тендерними гарантіями	1 835	2 573	25
Інша дебіторська заборгованість	42	99	40
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
<b>Інші поточні фінансові активи разом (рядок 21)</b>	<b>23 610</b>	<b>8 862</b>	<b>42 006</b>

### 13. Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Залишки на поточних банківських рахунках	57 873	12 231	9 149
Грошові кошти на рахунках умовного зберігання (ескроу)	517	501	3 680
Грошові кошти на карткових рахунках	18	30	27
Грошові кошти в дорозі	-	105	301
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 23)</b>	<b>58 408</b>	<b>12 867</b>	<b>13 157</b>

На 31 грудня 2021 року та 2022 року вищевказані залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у примітці 25.

У наступній таблиці представлений аналіз залишків в банківських установах згідно з рейтингом стійкості та довгостроковим кредитним рейтингом банків, підверджених міжнародним рейтинговим агентством Fitch Ratings, або його еквівалентами:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
«b-/В» позитивний	57 611	12 754	13 144
Інші	797	113	13

#### 14. Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57)

Інші поточні нефінансові активи представлені таким чином:

(у тис. грн)	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
Аванси, сплачені за товари та послуги	16 999	116 193	47 929
Податкові зобов'язання з ПДВ від сум отриманих авансів	26 944	52 741	24 039
Тимчасові податкові різниці з ПДВ, щодо якого строк та/або умови відшкодування згідно з нормами законодавства з ПДВ не настали	10 589	8 755	128 281
Інші поточні нефінансові активи	39	-	69
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-	-
<b>Інші поточні нефінансові активи разом (рядок 22)</b>	<b>54 571</b>	<b>177 689</b>	<b>200 318</b>

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені таким чином:

(у тис. грн)	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
Аванси за поставку електроенергії від споживачів універсальної послуги	87 870	243 838	81 123
Аванси за поставку електроенергії від інших споживачів	73 767	72 609	63 110
Тимчасові податкові різниці з	32 970	50 340	206 063

ПДВ за заборгованістю споживачів			
Тимчасові податкові різниці з ПДВ за авансами сплаченими	2 804	19 298	7 976
Інші поточні нефінансові активи разом (рядок 57)	<b>197 411</b>	<b>386 085</b>	<b>358 272</b>

Відповідно до вимог податкового законодавства України, Товариство застосовує касовий метод податкового обліку ПДВ за послугами з постачання, передачі, розподілу електричної енергії та послуг із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії".

## 15. Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40)

Станом на 01 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року і 2022 року зареєстрований статутний капітал Товариства складав 1 000,0 тис. грн. Статутний капітал Товариства, як Товариства з обмеженою відповідальністю, складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України та у відсотках. Розмір частки учасника у відсотках відповідає співвідношенню номінальної вартості його частки та статутного капіталу Товариства.

Станом на 01 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року і 2022 року Товариство є господарським товариством з одним учасником. Єдиним учасником (засновником) Товариства, якому належить 100% статутного капіталу Товариства, є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", код ЄДРПОУ:32113929, місцезнаходження: Україна, 04053, м. Київ, вул. Артема, будинок 21. Кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Впродовж 2021 та 2022 року не відбувалося змін часток зареєстрованого статутного капіталу між учасниками Товариства та змін в складі бенефіціарів Товариства.

За рахунок відрахувань з чистого прибутку Товариством сформовано резервний капітал у розмірі 25% зареєстрованого статутного капіталу, що складає 250,0 тис. грн.

Основним показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Чистий прибуток, отриманий після покриття усіх необхідних витрат, а також розрахунків з кредиторами та бюджетом, залишається у повному розпорядженні Товариства. Розподіл чистого прибутку (виплата дивідендів) між Учасниками здійснюється за підсумками роботи за рік, якщо інше не встановлено рішенням Зборів Учасників, пропорційно їх часткам у статутному капіталі. За рішенням Загальних зборів Учасників дивіденди можуть виплачуватися також за будь-який період, що є кратним кварталу. Прибуток 2021 року, що доступний для розподілу власникам Товариства, визначався на основі даних фінансової звітності, підготовленої згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, прибуток 2022 року на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідно до Статуту Товариства виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку та/або нерозподіленого прибутку.

Товариством в 2021 та 2022 році було прийнято рішення про виплату дивідендів. Визнання зобов'язання з виплати дивідендів та їх виплата впродовж 2021 та 2022 року представлена наступним чином:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Заборгованість з дивідендів до виплати на початок періоду	(10 400)	-
Оголошення дивідендів	(58 000)	(79 000)
Виплата дивідендів	68 400	47 500
Заборгованість з дивідендів до виплати на кінець періоду	-	(31 500)

## 16. Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48)

Непоточні зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові зобов'язання за орендою	4 259	2 141	-
Загалом інші непоточні фінансові зобов'язання (рядок 48):	<b>4 259</b>	<b>2 141</b>	-

Заборгованість за орендою дорівнює теперішній вартості залишку платежів за орендою (заборгованість за орендою розрахована в сумі залишку платежів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2021 р.) та дисконтуванням ставки додаткових запозичень Товариства). Залишки платежів за орендою включають фіксовані орендні платежі та зміні орендні платежі, які залежать від індексу споживчих цін, первісно оцінені на дату початку оренди з використанням такого місячного індексу споживчих цін у розмірі 101%.

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою представлена в рядку 56 «Інші поточні фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан (примітка 17). Детальна інформація про процентний та валютний ризик та інформація щодо строків погашення зобов'язань з оренди викладена у примітці 25.

Щомісяця Товариство нараховує проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 12,8 % річних.

## 17. Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 55, 56)

Поточні забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядок 51) представлені таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Забезпечення короткострокових виплат та	3 127	7 023	15 202

винагород працівникам			
Інші забезпечення	-	230	-
<b>Загалом інші поточні забезпечення (рядок 51):</b>	<b>3 127</b>	<b>7 253</b>	<b>15 202</b>

Поточні забезпечення виплат включають наступні класи забезпечень:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
<b>Поточні забезпечення на відпустки працівникам</b>		
Залишок на початок періоду	3 127	4 885
Нараховано за період	7 389	5 781
Використано у звітному періоді	(5 631)	(4 010)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>4 885</b>	<b>6 656</b>
<b>Поточні забезпечення заохочувальних та інших виплат працівникам</b>		
Залишок на початок періоду	-	2 138
Нараховано за період	4 788	8 546
Невикористане сторноване забезпечення		(23)
Використано у звітному періоді	(2 650)	(2 115)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>2 138</b>	<b>8 546</b>
<b>Інші поточні забезпечення</b>		
Залишок на початок періоду	-	230
Нараховано за період	230	
Використано у звітному періоді	-	(230)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>230</b>	<b>-</b>
<b>Загалом залишок поточних забезпечень на кінець періоду</b>	<b>7 253</b>	<b>15 202</b>

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54) представлена таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	-	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги з передачі та розподілу електроенергії	58 100	34 664	236 250
Кредиторська заборгованість перед постачальниками	-	-	519 664

електроенергії			
Кредиторська			
заборгованість перед			
постачальниками	2 290	1 408	76 515
електроенергії за «зеленим			
тарифом»			
Інша поточна кредиторська	4 752	2 439	2 611
заборгованість			
<b>Загалом торговельна та</b>			
<b>інша поточна</b>			
<b>кредиторська</b>	<b>65 142</b>	<b>38 511</b>	<b>835 040</b>
<b>заборгованість (рядок 54):</b>			

Поточні податкові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 55) представлені таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Податок на додану вартість	7 177	3 736	4 681
Податок на доходи фізичних осіб	425	435	595
Податок на прибуток	-	-	3 293
Зобов'язання з інших податків і зборів	33	34	42
<b>Загалом поточні податкові зобов'язання (рядок 55):</b>	<b>7 635</b>	<b>4 205</b>	<b>8 611</b>

Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56) представлені таким чином:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Поточна заборгованість за довгостроковою орендою	2 038	2 200	2 804
Заборгованість за дивідендами	10 400	-	31 500
Короткострокова фінансова допомога	-	11 400	
Заборгованість за небаланси електроенергії		15 704	12 328
Заборгованість з оплати праці	1 255	997	1 735
Заборгованість з соціальних внесків	287	156	272
Інша заборгованість	1 323	647	53
<b>Загалом інші поточні фінансові зобов'язання (рядок 56) :</b>	<b>15 303</b>	<b>31 104</b>	<b>48 692</b>

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою дорівнює сумі визнаних Товариством за теперішньою вартістю орендних платежів за договорами довгострокової оренди, що мають бути погашені впродовж 2023 року.

## 18. Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1, 2, 4)

Сума доходу від звичайної діяльності виникає в результаті операцій з продажу товарів, робіт та послуг та являє собою виручку за договорами реалізації електроенергії, газу та надання послуг. Ціни реалізації електроенергії побутовим та малим непобутовим споживачам (споживачі універсальної послуги) підлягають державному регулюванню, іншим споживачам електроенергія постачається за вільними цінами.

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

(у тис. грн)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	1 409 905	(1 337 144)	72 761
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	2 989 717	(2 966 953)	22 764
Дохід від реалізації товарів	545	(534)	11
<b>Загалом:</b>	<b>4 400 167</b>	<b>(4 304 631)</b>	<b>95 536</b>

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

(у тис. грн)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	1 380 007	(1 396 877)	(16 870)
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	5 603 184	(5 296 428)	306 756
Дохід від реалізації товарів	-	-	-
<b>Загалом:</b>	<b>6 983 191</b>	<b>(6 693 305)</b>	<b>289 886</b>

Товариство використовує практичний прийом, дозволений МСФЗ 15, щодо визнання доходу від звичайної діяльності у сумі, на яку Товариство має право виставити рахунок. Для оцінки ступеня завершеності операції з постачання послуг використовується метод оцінки за результатом. Відповідно до «Концептуальних основ складання та подання фінансових звітів» дохід визнається у фінансових звітах (Звіт про сукупний дохід) на основі облікового принципу нарахування. Згідно з цим принципом результати операцій та інших подій визнаються, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти або їх еквіваленти), і відображають їх в бухгалтерських реєстрах та наводять у фінансових звітах тих періодів, до яких вони належать. Доходи Товариства визначаються наростаючим підсумком за звітний період.

## 19. Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5)

Інші доходи Товариства (за виключенням доходів від звичайної діяльності) за роки, що закінчилися 31 грудня, складаються з наступних доходів:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Відновлення корисності дебіторської заборгованості	1 228	-
Відшкодування раніше списаних активів	171	117
Безплатно отримані активи	-	501
Штрафи, пені, неустойки	25	3
Відсотки отримані	2 397	5 279
Інші доходи	389	386
<b>Загалом інші доходи (рядок 5):</b>	<b>4 210</b>	<b>6 286</b>

## 20. Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8)

Склад операційних витрат Товариства за елементами витрат за 2021 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

Витрати за характером витрат					
Витрати за елементами витрат:	які включають витрати:	Собівартість реалізації (рядок 3)	Адміністративні витрати (рядок 7)	Витрати на збут (рядок 6)	Інші витрати (рядок 8)
<b>Сировина та витратні матеріали</b>	Сировина та витратні матеріали	1 027	-	-	-
	Малоценінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи	699	-	-	-
<b>Сировина та витратні матеріали разом:</b>		<b>1 726</b>	-	-	-
<b>Електроенергія та покупні товари</b>	Електроенергія	2 135 767	-	-	-
	Електроенергія (зелений тариф)	138 214	-	-	-
	Інші товари	534	-	-	-
<b>Електроенергія та покупні товари разом:</b>		<b>2 274 515</b>			<b>2 274 515</b>
<b>Витрати на оплату</b>		<b>55 837</b>	<b>9 462</b>	-	<b>636</b>
					<b>65 935</b>

праці разом:

<b>Відрахування на соціальні заходи разом:</b>	<b>9 490</b>	<b>1 538</b>	<b>-</b>	<b>459</b>	<b>11 487</b>
<b>Амортизація</b>	<b>Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)</b>	<b>3 079</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
	<b>Витрати на амортизацію нематеріальних активів</b>	<b>203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>203</b>
<b>Амортизація разом:</b>	<b>3 282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>3 284</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>Витрати на оплату професійних послуг</b>	<b>-</b>	<b>684</b>	<b>-</b>	<b>684</b>
	<b>Послуги банків та банківські комісії</b>	<b>9 092</b>	<b>1 179</b>	<b>-</b>	<b>10 271</b>
	<b>Витрати на маркетинг</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>-</b>
	<b>Послуги з розподілу (передачі) електроенергії</b>	<b>1 935 067</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 935 067</b>
	<b>Витрати на сплату податків та мит, за винятком витрат на податок на прибуток</b>	<b>2 301</b>	<b>406</b>	<b>1</b>	<b>85</b>
	<b>Інші</b>	<b>13 321</b>	<b>121</b>	<b>-</b>	<b>80</b>
<b>Інші витрати разом</b>		<b>1 959 781</b>	<b>2 390</b>	<b>15</b>	<b>165</b>
<b>Загальна сума витрат, за характером витрат</b>		<b>4 304 631</b>	<b>13 390</b>	<b>15</b>	<b>1 262</b>
					<b>4 319 298</b>

Склад операційних витрат Товариства за елементами витрат за 2022 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

Витрати за характером витрат					
Витрати за елементами витрат:	які включають витрати:	Собівартість реалізації (рядок 3)	Адміністративні витрати (рядок 7)	Витрати на збут (рядок 6)	Інші витрати (рядок 8)
Сировина та витратні матеріали	Сировина та витратні матеріали	1 444	-	-	-
	Малоцінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи	408	-	-	-
Сировина та витратні матеріали разом:		<b>1 852</b>	-	-	-
Електроенергія та покупні товари	Електроенергія	4 394 797	-	-	-
	Електроенергія (зелений тариф)	163 932	-	-	-
	Інші товари	-	-	-	-
Електроенергія та покупні товари разом:		<b>4 558 729</b>			<b>4 558 729</b>
					<b>47 (63)</b>

Витрати на оплату праці разом:	<b>52 897</b>	<b>9 583</b>	-	<b>521</b>	<b>63 001</b>
Відрахування на соціальні заходи разом:	<b>10 983</b>	<b>1 938</b>	-	<b>269</b>	<b>13 190</b>
Амортизація	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	2 534	75	-	2 611
	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	16	-	-	16
Амортизація разом:	<b>2 550</b>	<b>75</b>	-	<b>2</b>	<b>2 627</b>
Інші витрати	Витрати на оплату професійних послуг	844	380	-	1 224
	Послуги банків та банківської комісії	7 048	1 576	-	8 624
	Послуги зв'язку	7 556	65	-	7 621
	Послуги з розподілу (передачі) електроенергії	2 040 932	-	-	2 040 932
	Списання активів та зменшення корисності	-	-	-	41 172
	Витрати на сплату податків та мит, за винятком витрат на податок на прибуток та внесків до спеціальних бюджетних фондів	3 440	349	-	3 792
	Інші	64 74	364	-	4 211
<b>Інші витрати разом</b>	<b>2 066 294</b>	<b>2 734</b>	-	<b>45 386</b>	<b>2 114 414</b>
<b>Загальна сума витрат, за характером витрат</b>	<b>6 693 305</b>	<b>14 330</b>	-	<b>46 178</b>	<b>6 753 813</b>

## 21. Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Витрати на проценти за орендним зобов'язанням	724	509
<b>Загалом (рядок 15):</b>	<b>724</b>	<b>509</b>

Товариство визнає у складі витрат проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 12,8 % річних.

## 22. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Поточні витрати на сплату податку	15 258	49 833
Відстрочені витрати (доходи), що відносяться	221	(7 394)

до виникнення та сторнування тимчасових  
різниць

Загальна сума витрат на сплату податку  
(доходів від повернення податку) (рядок 23)

**15 479**

**42 439**

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподатковуваного прибутку за ставкою у розмірі 18%. Податок на прибуток за 2021 рік розрахований Товариством із застосуванням фінансового результату до оподаткування, визначеного в фінансовій звітності за П(С)БО, Податок на прибуток за 2022 рік розрахований Товариством із застосуванням фінансового результату до оподаткування, визначеного в фінансовій звітності за МСФЗ.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування, представлене таким чином:

(у тис. грн)	2021 рік	2022 рік
Обліковий прибуток (збиток) до оподаткування	84 354	235 155
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування (18%)	15 183	42 328
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначені оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	181	111
Податковий вплив трансформації фінансового результату до оподаткування за П(С)БО в обліковий прибуток до оподаткування за МСФЗ	115	
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (рядок 23)</b>	<b>15 479</b>	<b>42 439</b>

Чисті відстрочені податкові зобов'язання за 2021 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання (у тис. грн)	на 01.01.2021 р. податковий актив (зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку 2021 рік дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	на 31.12.2021 р. податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 867	(221)	1 646
<b>Загалом:</b>	<b>1 867</b>	<b>(221)</b>	<b>1 646</b>

Чисті відстрочені податкові зобов'язання за 2022 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання (у тис. грн)	на 01.01.2022 р. податковий актив (зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку 2021 рік дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	на 31.12.2022 р. податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська	1 646	7 394	9 040

Відстрочений податок розраховується Товариством за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, та податковою базою активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності.

## 23. Умовні та контрактні зобов'язання та операційні ризики

### Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, відповідно до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», який визначає правові, економічні й організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з постачанням електричної енергії.

Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію й реструктуризація енергетичної галузі можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

### Соціальні зобов'язання

Товариство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, suma яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Товариства, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

### Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширені в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколошньому середовищу внаслідок аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрати або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

### Судові процеси

Під час своєї діяльності Товариство втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Товариство, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

### Оподаткування

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і підзаконні акти, що

впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються неоднозначними трактуваннями законодавчих норм і неоднозначним арбітражним застосуванням таких норм з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Товариства, воно належним чином відобразило податкові зобов'язання в обліку, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Товариства.

## 24. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство може отримувати та надавати пов'язаним сторонам позикові кошти, купувати товари, сировину та матеріали та здійснювати інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними в тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають материнське підприємство Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (код ЄДРПОУ 32113929), кінцевого бенефіціарного власника Товариства – громадянку України Костенко Нелю Іванівну та членів основного управлінського персоналу, близьких членів їх сімей, а також підприємства, що знаходяться під контролем з боку власників, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

### Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії в грошовій формі на суму 1 560 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та заробітну плату і премії в грошовій формі на суму 1 627 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства. До складу основного управлінського персоналу Товариства входить директор Гуцало Андрій Анатолійович.

### Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами включають залишки за зобов'язаннями з дивідендів та фінансової допомоги перед материнським підприємством і заборгованості із заробітної плати перед основним управлінським персоналом :

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Заборгованість за дивідендами (рядок 56)	10 400	-	31 500
Короткострокова фінансова допомога (рядок 56)	-	11 400	-
Заборгованість з заробітної плати перед основним управлінським	-	-	119

персоналом (рядок 56)	
<b>Загалом зобов'язання</b>	
<b>по розрахунках з пов'язаними</b>	
<b>сторонами:</b>	

### **Операції з пов'язаними сторонами**

Доходи та витрати, понесені в зв'язку з операціями з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

Доходи (у тис. грн)	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, підконтрольні власникам	Основний управлінськ ий персонал	2021 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	1 560	1 560
<b>Витрати загалом:</b>	-	-	<b>1 560</b>	<b>1 560</b>

Доходи та витрати, понесені в зв'язку з операціями з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

Доходи (у тис. грн)	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, підконтрольні власникам	Основний управлінськ ий персонал	2022 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	1 627	1 627
<b>Витрати загалом:</b>	-	-	<b>1 627</b>	<b>1 627</b>

Впродовж 2021 та 2022 року Товариство виступає поручителем перед АТ «Ощадбанк» за виконання зобов'язань за Договором про відкриття овердрафту для материнського підприємства ТОВ «Енергопоставка» та суб'єкти господарювання, підконтрольні власникам – ТОВ «ЧОЕК» та ТОВ «РОЕК» в розмірі 80 000,0 тис. грн.

### **25. Політика управління ризиками**

У ході своєї діяльності Товариство наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків для Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

Категорії фінансових інструментів Товариства представлені таким чином:

	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
<b>Фінансові активи за амортизованою вартістю:</b>			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	176 423	296 243	1 194 453
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (накопичене зменшення корисності)	(10 371)	(9 143)	(50 221)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (балансова вартість) (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)	<u>166 052</u>	<u>287 100</u>	<u>1 144 232</u>
Інші поточні фінансові активи (валова балансова вартість)	23 610	8 862	42 006
Інші поточні фінансові активи (накопичене зменшення корисності)	-	-	-
Інші поточні фінансові активи (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)	<u>23 610</u>	<u>8 862</u>	<u>42 006</u>
Гроші та їх еквіваленти (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)	58 408	12 867	13 157
<b>Фінансові активи за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом</b>	<b><u>248 070</u></b>	<b><u>308 829</u></b>	<b><u>1 199 395</u></b>
 <b>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:</b>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48):	4 259	2 172	-
Інші поточні забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядок 51)	3 127	7 253	15 202
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54)	65 142	38 511	835 040
Поточні податкові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 55)	7 635	4 205	8 611
Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56)	15 303	31 104	48 692
<b>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом:</b>	<b><u>95 466</u></b>	<b><u>83 245</u></b>	<b><u>907 545</u></b>

### Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань за фінансовим інструментом. Кредитний ризик виникає в результаті здійснення Товариством продажів на умовах наступної оплати та інших операцій з контрагентами, за якими створюються фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, яка складає:

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	166 052	287 100	1 144 232
Інші поточні фінансові активи	23 610	8 862	42 006
Гроші та їх еквіваленти	58 408	12 867	13 157
<b>Разом:</b>	<b><u>248 070</u></b>	<b><u>308 829</u></b>	<b><u>1 199 395</u></b>

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Управління кредитним ризиком здійснюється на рівні окремих контрагентів із загальним наглядом на рівні Товариства.

Із застосуванням моделі «очікуваних кредитних збитків» Товариство визнає на звітні дати резерв для очікуваних кредитних збитків за всіма борговими фінансовими активами. Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту базується на припущеннях, що дефолт (подія знецінення) відбувається при простроченні терміну платежу більш ніж на 90 днів. Товариство не змінювало в 2021 та 2022 році існуючу модель «очікуваних кредитних збитків» внаслідок воєнного стану та пандемії COVID-19. В представлений фінансовій звітності відсутні фінансові інструменти, кредитний ризик за якими значно зрос із моменту первісного визнання.

### **Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість**

Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості покупців є незначним та як правило не перевищує 1 місяця. За оцінкою Товариства покупці мають достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, тому економічні макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості.

Товариство не вимагає застави по торговельній дебіторській заборгованості та інших фінансових інструментах. Товариство не визнає очікувані кредитні збитки щодо залишків дебіторської заборгованості, погашення якої повністю забезпечено наявністю зустрічних зобов'язань відповідного клієнта.

Для торговельної дебіторської заборгованості Товариство оцінює резерв кредитних ризиків за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту. Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство, з використанням власного історичного досвіду щодо кредитних збитків із внесенням необхідних коригувань впливу поточних умов та формування власних прогнозів майбутніх умов, розраховує зведені коефіцієнти ймовірності настання події дефолту за окремими групами дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

У наступній таблиці представлена інформація про балансову вартість окремих груп дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, частку заборгованості з підвищеним кредитним ризиком за відповідними групами, зведені коефіцієнти ймовірності настання події дефолту за окремими групами та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 01 січня 2021 року (у тис. грн):

Групи дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість (Загалом)	В тому числі заборгованість з суттєвим зростанням кредитного ризику	В тому числі заборгованість з ознаками дефолту	Зведений коефіцієнт ймовірності настання події дефолту	Резерв під збитки (тис. грн)
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	172 377	-	10 371	0,060165	10 371
Інша дебіторська заборгованість	4 046	-	-	0,0	-
<b>Загалом:</b>	<b><u>176 423</u></b>	<b>=</b>	<b>=</b>		<b><u>10 371</u></b>

У наступній таблиці представлена інформація про балансову вартість окремих груп дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, частку заборгованості з підвищеним кредитним ризиком за відповідними групами, зведені коефіцієнти ймовірності настання події дефолту за окремими групами та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 року (у тис. грн):

Групи дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість (Загалом)	В тому числі заборгованість з суттєвим зростанням кредитного ризику	В тому числі заборгованість з ознаками дефолту	Зведений коефіцієнт ймовірності настання події дефолту	Резерв під збитки (тис. грн)
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	214 951	-	7 435	0,034589	7 435
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії іншим споживачам	80 587	-	1 708	0,021194	1 708
Інша дебіторська	705	-	-	0,0	-

## заборгованість

<b>Загалом:</b>	<b>296 243</b>	-	<b>9 143</b>	<b>9 143</b>
-----------------	----------------	---	--------------	--------------

У наступній таблиці представлена інформація про балансову вартість окремих груп дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, частку заборгованості з підвищеним кредитним ризиком за відповідними групами, зведені коефіцієнти ймовірності настання події дефолту за окремими групами та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 року (у тис. грн):

Групи дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість (Загалом)	В тому числі заборгованість з суттєвим зростанням кредитного ризику	В тому числі заборгованість з ознаками дефолту	Зведеній коефіцієнт ймовірності настання події дефолту	Резерв під збитки (тис. грн)
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	258 266	-	36 390	0,140901	36 390
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії іншим споживачам	129 771	-	13 831	0,10658	13 831
Інша дебіторська заборгованість	804 416	-	-	0,0	-
<b>Загалом:</b>	<b>1 192 453</b>	<b>-</b>	<b>50 221</b>	<b>50 221</b>	

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань в міру настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання Товариства за відповідними групами строків погашення на основі періоду, що залишився до дати погашення за договором. Договірні строки погашення фінансових зобов'язань на 01 січня 2021 року, представлені таким чином:

(у тис. грн)	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до 1 року	Строком погашення від 1 до 2 років	Строком погашення понад 2 роки
Інші непоточні фінансові	4 259	4 970	-	2 087	2 172

зобов'язання				
Інші поточні забезпечення	3 127	3 127	3 127	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	65 142	65 866	65 142	-
Поточні податкові зобов'язання	7 635	7 635	7 635	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	15 303	15 303	15 303	-
<b>Разом:</b>	<b>95 466</b>	<b>96 901</b>	<b>91 207</b>	<b>2 087</b>
				<b>2 172</b>

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання Товариства за відповідними групами строків погашення на основі періоду, що залишився до дати погашення за договором. Сроки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

(у тис. грн)	Балансова вартість	Вартість погашення	Стріком погашення до 1 року	Стріком погашення від 1 до 2 років	Стріком погашення понад 2 роки
Інші непоточні фінансові зобов'язання	2 172	2 374	-	2 172	-
Інші поточні забезпечення	7 253	7 253	7 253	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	38 511	39 021	38 511	-	-
Поточні податкові зобов'язання	4 205	4 205	4 205	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	31 104	31 104	31 104	-	-
<b>Разом:</b>	<b>83 245</b>	<b>83 957</b>	<b>81 073</b>	<b>2 172</b>	-

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання Товариства за відповідними групами строків погашення на основі періоду, що залишився до дати погашення за договором. Сроки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

(у тис. грн)	Балансова вартість	Вартість погашення	Стріком погашення до 1 року	Стріком погашення від 1 до 2 років	Стріком погашення понад 2 роки
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
Інші поточні забезпечення	15 202	15 202	15 202	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	835 040	835 040	835 040	-	-
Поточні податкові зобов'язання	8 611	8 611	8 611	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	48 692	48 692	48 692	-	-
<b>Разом:</b>	<b>907 545</b>	<b>907 545</b>	<b>907 545</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Товариство не очікує, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

## **Ринковий ризик**

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними зобов'язаннями. Ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструменту можуть коливатися через зміни процентних ставок (процентний ризик), курсів валют (валютний ризик) або інших ринкових факторів (інші цінові ризики). Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Проте, застосування управління ринковими ризиками не запобігає потенційній можливості виникненню збитків за межами прийнятних параметрів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

## **Валютний та процентний ризик**

Валютний ризик виникає у зв'язку з продажами, закупками та залишками коштів у банках, номінованими в іноземних валютах. Товариство, як правило, не здійснює продажів або закупівлі з розрахунками в іноземних валютах та не зберігає грошові кошти у вигляді іноземної валюти та, відповідно, не наражається на ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

Процентний ризик виникає у зв'язку зі зміною процентних ставок, що впливає головним чином на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутніх грошових потоків. Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності Товариство не залучало банківських кредитів, а управлінський персонал Товариства не має наміру залучати нові кредити і позики.

## **Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Такі розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструменту. Оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів. Використання різних припущень стосовно ринку та/або різних методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена Товариством як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості станом на 01 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року.

## 26. Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності Товариства в майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу з метою дотримання балансу між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Впродовж звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Товариство контролює величину капіталу на основі коефіцієнта фінансового важеля. Коефіцієнт фінансового важеля розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чиста сума боргу розраховується як загальна сума зобов'язань (включаючи поточні та довгострокові зобов'язання, показані у звіті про фінансовий стан) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу під управлінням Товариства дорівнює власному капіталу, показаному у Звіті про фінансовий стан.

(у тис. грн)	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Разом зобов'язання та забезпечення	292 877	469 300	1 265 817
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(58 408)	(12 867)	(13 157)
Чиста сума чистого боргу	234 469	456 433	1 252 660
Власний капітал	21 331	32 204	145 892
Коефіцієнт фінансового важеля	10,99	14,17	8,58

Чинним законодавством України не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу Товариства.

## 27. Справедлива вартість активів та зобов'язань

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення поточної, а в деяких випадках – справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Справедлива вартість – це ціна, яку було б отримано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів визначається Товариством із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методів оцінки. Для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідний значний обсяг суб'ективних суджень, відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати за поточних ринкових обставин. Застосування інших ринкових припущень та/або інших методів розрахунку може мати суттєвий вплив на розрахункову справедливу вартість.

Рівні ієрархії інформації, яка може використовуватися для визначення справедливої вартості фінансових інструментів визначаються таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котируваньльних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Товариство не обліковує фінансові інструменти, що обертаються на активних ринках та не використовує для визначення справедливої вартості фінансових інструментів 1 та 2 рівень ієрархії інформації. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не торгуються на активному ринку, визначається Товариством з використанням методів оцінки. Товариство використовує методи і робить припущення, засновані на прогнозних дисконтованих грошових потоках з використанням оціночних процентних ставок за новими інструментами з аналогічним кредитним ризиком, валютою і терміном погашення, така оцінка являє собою рівень 3 ієрархії інформації про справедливу вартість. Впродовж 2021 року та 2022 року не було змін в методах оцінки для багаторазових оцінок справедливої вартості, справедлива вартість всіх фінансових інструментів визначалася на підставі інформації 3 рівня ієрархії.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображені у фінансовій звітності, за категоріями:

(у тис. грн)	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
<b>Фінансові активи:</b>						
Активи, оцінені за амортизованою вартістю (примітка 25)	248 070	308 829	1 199 395	248 070	308 829	1 199 395
<b>Фінансові зобов'язання:</b>						
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 25)	95 466	83 245	907 545	95 466	83 245	907 545

Нижче наведено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Товариства станом на 01.01.2021 р:

(у тис. грн)	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Загалом активи що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	166 052	-	-	166 052

Інші поточні фінансові активи	23 610	-	-	23 610
Гроші та їх еквіваленти	58 408	-	-	58 408
<b>Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>248 070</b>	-	-	<b>248 070</b>
<b>Загалом зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	4 259	-	-	4 259
Інші поточні забезпечення	3 127	-	-	3 127
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	65 142	-	-	65 142
Поточні податкові зобов'язання	7 635	-	-	7 635
Інші поточні фінансові зобов'язання	15 303	-	-	15 303
<b>Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>95 466</b>	-	-	<b>95 466</b>

Нижче наведено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2021 р.

(у тис. грн)	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Загалом активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	287 100	-	-	287 100
Інші поточні фінансові активи	8 862	-	-	8 862
Гроші та їх еквіваленти	12 867	-	-	12 867
<b>Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>308 829</b>	-	-	<b>308 829</b>
<b>Загалом зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	2 172	-	-	2 172
Інші поточні забезпечення	7 253	-	-	7 253
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	38 511	-	-	38 511
Поточні податкові зобов'язання	4 205	-	-	4 205
Інші поточні фінансові зобов'язання	31 104	-	-	31 104
<b>Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>83 245</b>	-	-	<b>83 245</b>

Нижче наведено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2022 р.

(у тис. грн)

	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані виходні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані виходні дані (Рівень 3)
<b>Загалом активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 144 232	-	-	1 144 232
Інші поточні фінансові активи	200 318	-	-	200 318
Гроші та їх еквіваленти	13 157	-	-	13 157
<b>Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>1 357 707</b>	-	-	<b>1 357 707</b>
<b>Загалом зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
Інші поточні забезпечення	15 202	-	-	15 202
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	835 040	-	-	835 040
Поточні податкові зобов'язання	8 611	-	-	8 611
Інші поточні фінансові зобов'язання	48 692	-	-	48 692
<b>Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>907 545</b>	-	-	<b>907 545</b>

## 28. Події після дати балансу

За період з 31 грудня 2022 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б підлягали розкриттю, окрім нижче наведеного.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Крім того, на дату випуску даної фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивається, та її наслідки нині невизначені; однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає належних заходів для підтримки стабільної роботи Товариства.

Необхідно наголосити, що майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від поточної оцінки управлінського персоналу та можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Характер та наслідки можливого негативного впливу на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. В той самий час, керівництво Товариства усвідомлює, що вплив операційного середовища в майбутньому може призводити до падіння виручки від основної діяльності та збільшення відповідних операційних витрат Товариства.

Керівництво Товариства враховує ризики зменшення грошових потоків від операційної діяльності та погіршення рівня ліквідності в зв'язку з негативним впливом агресії російської федерації та пандемією COVID-19 що триває, і планує продовження стабільної

операційної діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво Товариства вважає, що наявна ситуація не несе для Товариства загрози ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності, чи звернення за захистом від кредиторів.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску: «22» травня 2023 року.

Керівник

ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

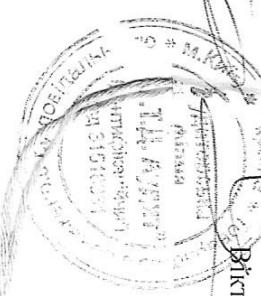
Головний бухгалтер

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

Прошито, пронумеровано та скріплено вільбітком печатки

ТОВ «Аудиторська фірма «М.Г.Аудит» 72 (сімдесят два) аркуша

Директор  


  
M.G. Audit, LLC  
Київ  
15.05.2015

Вікторія БІРЮЧЕНКО