ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН……..…3

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)…… ….4

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ……..……..5

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ……..……6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

1.	Інформація про Компанію, що звітує	10
2.	Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні	10
3.	Основа підготовки фінансової звітності	11
4.	Основні положення облікової політики	14
5.	Суттєві облікові оцінки та судження	19
6.	Перше застосування МСФЗ	20
7.	Нематеріальні активи	23
8.	Основні засоби	23
9.	Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	23
10.	Гроші та їх еквіваленти	24
11.	Інші оборотні активи	24
12.	Власний капітал	25
13.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
14.	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	25
15.	Поточні забезпечення	25
16.	Інші поточні зобов’язання	26
17.	Кредити банків	26
18.	Чистий дохід від реалізації	27
19.	Собівартість реалізації	27
20.	Адміністративні витрати	28
21.	Інші операційні доходи/витрати	29
22.	Фінансові доходи/витрати	29
23.	Податок на прибуток	29
24.	Операції з пов’язаними сторонами	29
25.	Договірні та умовні зобов’язання	30
26.	Політика управління фінансовими ризиками та капіталом	30
27.	Події після звітного періоду	31
27.	Затвердження фінансової звітності	31

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН				
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ				
	Прим.	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**01.01.2021**
АКТИВИ	Код рядка			
Непоточні активи				
Основні засоби	1010	943	1 636	2 119
Нематеріальні активи	1000	35	112	330
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	16	-
Відстрочені податкові активи	1045	10 682	1 077	722
Передплата за основні засоби		-	-	-
Разом непоточні активи	**1095**	**11 661**	**2 841**	**3 171**
Поточні активи				
Запаси	1100	2 090	1 886	117
Поточні біологічні активи		-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	1125	1 068 823	242 047	101 574
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24 474	71 371	7967
з бюджетом	1135	-	6902	1953
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	193	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 187	3 660	87
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	61 195	3 496	2 041
Витрати майбутніх періодів	1170	95	90	41
Інші оборотні активи	1190	94 532	5	6 732
Разом поточні активи	**1195**	**1 252 589**	**329 457**	**120 512**
Разом активи	**1300**	**1 264 250**	**332 298**	**123 683**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал та резерви				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000	1 000
Резервний капітал	1415	250	250	250
Резерв переоцінки		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108 760	11 877	4 954
Разом власний капітал	**1495**	**110 010**	**13 127**	**6 204**
Непоточні зобов'язання				
Довгострокові позики		-	-	-
Довгострокові зобов'язання за орендою		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-	-
Разом непоточні зобов'язання		**-**	**-**	**-**
Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	-	16 856	16 679

Поточна частина довгострокових позик		-	-	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість : торгівельна кредиторська заборгованість	1615	694 764	59 646	13 471
за розрахунками з бюджетом	1620	18 883	6 548	1 006
за розрахунками зі страхування	1625	-	112	74
за розрахунками з оплати праці	1630	913	822	543
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	250 160	218 852	20 964
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5 500	4 500	4 500
Поточні забезпечення	1660	16 482	2 280	2 489
Інші поточні зобов'язання	1690	167 538	9 555	57 753
Разом поточні зобов'язання	**1695**	**1 154 240**	**319 171**	**117 479**
Разом ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	**1900**	**1 264 250**	**332 298**	**123 683**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)			
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ			
	Примітка, код рядка	**За рік, що закінчився 31.12.2022**	**За рік, що закінчився 31.12.2021**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 108 752	3 062 068
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 913 379)	(3 017 540)
Дохід (витрати) від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю		-	-
Валовий прибуток (збиток)	**2090**	**195 373**	**44 528**
Інші операційні доходи	2120	3 333	1 730
Адміністративні витрати	2130	(11 096)	(12 979)
Витрати на збут	2150	(66)	(66)
Інші операційні витрати	2180	(56 532)	(3 258)
Фінансовий результат від операційної діяльності	**2190**	**131 012**	**29 955**
Інші фінансові доходи	2220	4 384	632
Інші доходи	2240	-	51
Фінансові витрати	2250	(173)	(1 181)
Інші витрати	2270	-	(13)
Фінансовий результат до оподаткування	2290	**135 223**	**29 444**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24 340)	(5 300)
Прибуток від діяльності, що продовжується		**110 883**	**24 144**
Прибуток від припиненої діяльності		-	-
Чистий фінансовий результат	2350	110 883	24 144
Інший сукупний дохід		-	-
Статті, що не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку		-	-
Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку		-	-
Сукупний дохід за рік		**5 108 752**	**3 062 068**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

		За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	2 951 393	3 707 252
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	156	648
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	65	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 768 925	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 091	898
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 196	676
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 545	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(873 422)	(1 802 566)
Праці	3105	(22 425)	(21 832)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 167)	(5 672)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(213 205)	(158 548)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22 289)	(9 773)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(80 504)	(73 860)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(110 412)	(74 915)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 811 200)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 712 075)	(1 697 953)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 516)	(888)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	89 361	22 015
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	627
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(806)	(183)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-806	444
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	16 856
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 000	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	16 856	16 679
Сплату дивідендів	3355	(13 000)	(20 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(1181)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(2 000)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-30 856	-21 004
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	57 699	1 455
Залишок коштів на початок року	3405	3 496	2 041
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	61 195	3 496

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
Залишок на 01.01.2021	**1 000**	**250**	**4 954**	**6 204**
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	24 144	24 144
Інший сукупний прибуток за рік	-	-	2 779	2 779
Нарахування дивідендів	-	-	(20 000)	(20 000)
Залишок на 31.12.2021	**1 000**	**250**	**11 877**	**13127**
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	110 883	110 883
Нарахування дивідендів	-	-	(14 000)	(14 000)
Інший сукупний прибуток за рік	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022	**1 000**	**250**	**108 760**	**110 010**

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЄДРПОУ 42102122

за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Інформація про Компанію, що звітує

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – Компанія).
Дата державної реєстрації: 02 травня 2018 року; номер запису в ЄДР 10381020000011474.

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним учасником Компанії є юридична особа: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (код в ЄДРПОУ 32113929), розмір частки – 100% статутного капіталу.
Адреса засновника: 04053 м. Київ вул. Артема, 21.
Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2022 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство - Україна.

Місце знаходження юридичної особи: Україна, 58001, Чернівецька обл., Чернівецький р-н, місто Чернівці, вул. Целана Пауля, будинок 6.
Телефон: (0372) 583-385
Сайт: www.ek.cv.ua
Електронна поштова адреса: info@ek.cv.ua

Середня кількість працівників Компанії - 122.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 14.06.2018 року та протягом 2018-2022 років було надання універсальних послуг на території Чернівецької області побутовим та малим непобутовим споживачам, бюджетним установам, а також постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами в Чернівецькій та прилеглих областях. Даний вид діяльності регулюється Законом України «Про ринок електричної енергії» від 3 квітня 2017 року № 2019-VIII.
Компанія також здійснює операції з постачання природного газу споживачам з дотриманням норм Закону України від 09.04.2015 № 329-VIII «Про ринок природного газу».

За видами діяльності, що потребують спеціальних дозволів Компанія функціонує на підставі отриманих ліцензій:

- Ліцензія з постачання електричної енергії споживачу, постанова НКРЕКП № 429 від 14.06.2018р., Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, безстрокова;
- Ліцензія з постачання природного газу споживачу, постанова НКРЕКП №1362 від 15.07.2020р., Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, безстрокова.

Компанія сертифікована на відповідність стандартам:
- ISO 9001:2015 «Системи менеджменту якості. Вимоги» ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги» ДСТУ EN ISO 9001:2018 (EN ISO 9001:2015, IDT; ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги»
- ISO/IEC 27001:2013 «Інформаційні технології. Методи захисту. Системи менеджменту інформаційної безпеки. Вимоги» ДСТУ ISO/IEC 27001:2015 «Інформаційні технології. Методи захисту. Системи управління інформаційною безпекою. Вимоги»

Сфера сертифікації:
− торгівля електроенергією (35.14);
− торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (35.23);
− рекламні агентства (73.11)

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 р. затверджена та підписана Керівництвом Компанії 27.02.2023 року.

2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

Економіка України. Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденцій у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

Вплив війни. 24 лютого 2022 року збройні сили російської федерації розпочали повномасштабне вторгнення в державу Україна, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були

окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, росія розпочала атаки на національну енергетичну інфраструктуру України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її масштабні руйнування, які призвели до суттєвого скорочення енергопостачання в Україні. Наслідком тривалого тиску на енергетичну інфраструктуру України стали планові й аварійні відключення електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок цих дій валовий внутрішній продукт (ВВП) України скоротився на близько 30.4% в 2022 році (у 2021 році - зростання на 3.4%) за даними звіту, опублікованого Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26.6% (у 2021 році - на рівні 10.0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року, яка залишається в силі на сьогоднішній день.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29.25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27.28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36.57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї окремої фінансової звітності.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют.

Доходність до погашення за єврооблігаціями уряду України зросла до 63.4% (за інструментами з 5-річним строком погашення) станом на 31 грудня 2022 року (у 2021 році - 8.9%). Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США.

Міжнародні валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовувати, починаючи з січня 2022 року. Проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початку війни бюджет України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31.2 мільярда доларів США (1,046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність Компанії складено на основі принципу історичної вартості. Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

(а) Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність Компанії представлена в українській гривні. Вся фінансова інформація надається в тисячах гривень, без знаків після коми.

(b) **Заява про відповідність та перше застосування МСФЗ**

Фінансову звітність Компанії було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (надалі – КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – РМСБО).

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2021 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2021 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) України. Ефект переходу з НП(с)БО на МСФЗ описаний у Примітці 5 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату складання першого повного комплекту фінансової звітності (у випадку компанії – 31 грудня 2022 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (надалі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців, коли він стане наявним або до встановленого строку, залежно від того, що настане раніше.

Цю фінансову звітність було складено на основі припущення, що Компанія є безперервно функціонуючим підприємством і продовжить свою діяльність в осяжному майбутньому

(c) Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Негайно після цього наказом Президента України, який ухвалила Верховна Рада України, було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, керівництвом Компанії були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління.

Аналіз ризиків:

1. Проаналізувавши структуру власності, активи, бізнес-процеси, процедури закупівлі та продажу, керівництво Компанії дійшло висновку, що навіть опосередковано, зв'язки з резидентами країни агресора повністю відсутні.

2. Державні заходи в умовах воєнного стану, який був продовжений Верховною Радою, що прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» затверджений Законом № 2915-IX від 07.02.2023р. «На часткову зміну статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, та Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року

№ 2738-IX), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб», за яким воєнний стан в Україні продовжують станом на дату підготовки цих приміток до 20.05.2023р., співвідносяться з правами й обов'язками Компанії в межах ведення господарської діяльності.

3. Реалізована можливість роботи ключових фахівців Компанії з використанням віддалених робочих місць та з використанням віддаленого управління. Обмежень роботи Компанії за таких умов не встановлено.

4. Компанія станом на 31.12.2022р. має 122 найманих працівника. Вплив можливої мобілізації персоналу Компанії оцінюється як середній, оскільки переважну більшість персоналу становлять жінки, що суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.

5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Компанія не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, житлові та інші площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців, тощо).

6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкодженні / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Компанії складаються з основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банку. Існує ризик пошкодження або знищення основних засобів. Ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як середній, оскільки основними клієнтами є споживачі універсальної послуги, а саме домогосподарства та малі непобутові споживачі, на рівень платоспроможності яких суттєво впливає економічна ситуація в країні.

7. Згідно з наказом Міністерства енергетики України від 24 березня 2023 року № 107 Компанія визнана критично важливою для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період: «Відповідно до пункту 6 Порядку та критеріїв визначення підприємств, установ і організацій, які є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2023 року № 76 «Деякі питання реалізації положень Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» щодо бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та на воєнний час», Міністерство енергетики України, як центральний орган виконавчої влади, який формує та реалізує державну політику у паливно-енергетичному комплексі, надає витяги з наказу Міністерства енергетики України від 24 березня 2023 року № 107 «Про визначення підприємств паливно-енергетичного комплексу критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період» (витяг додається).

8. Компанія проаналізувала місцезнаходження основних контрагентів, вплив політичної та економічної ситуації на можливість своєчасних розрахунків. Вплив на можливі фінансово-економічні загрози оцінюється як досить незначний.

9. Компанія не має активів та зобов'язань, а також не здійснювала операції на тимчасово окупованих територіях та у зонах бойових дій.

економіку, впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, виявився досить суттєвим.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило наступне припущення:

• сума виручки від реалізації готової продукції та наданих послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати виконувати договірні зобов'язання.

Спираючись на ці фактори, Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво Компанії планує продовжувати здійснювати діяльність підприємства в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності.

Керівний склад Компанії докладає максимум зусиль і використовує всі важелі для збереження прибутковості підприємства та збереження безперервності діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки життєдіяльності Компанії і розвитку бізнесу в поточному економічному середовищі.

Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому. Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, є єдиним фактором суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

4. Основні положення облікової політики

4.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи
Первісне визнання та оцінка
Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами.
За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.
При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.
Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Подальша оцінка
З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:
- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2022, 2021 та 2020 років, фінансові активи Компанії складались виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).
Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:
- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання
Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:
- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та

або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передає контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (і) балансова вартість активу та (іі) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) впродовж очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує *матрицю забезпечення*, що враховує власний історичний досвід кредитних збитків, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості)
Строк оплати не настав	0.001%
Не більше 60 днів	5%
Від 60 до 180 днів	25%
Від 180 до 360 днів	50%
Більше 360 днів	100%

Фінансові зобов’язання

Визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов’язання при їхньому первісному визнанні. Всі фінансові зобов’язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, а також кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов’язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов’язання (або частини фінансового зобов’язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов’язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився. Якщо існуюче фінансове зобов’язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов’язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов’язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного

фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, а також короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців. Для цілей подання у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів за виключенням банківських овердрафтів, якщо такі є.

4.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

- Машини та обладнання 4-12 років
- Транспортні засоби 5 -10 років
- Інші основні засоби 4-8 років
-

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються в кінці кожного звітного року і коригуються в міру необхідності. Витрати на ремонт і реконструкцію відносяться на витрати по мірі їх здійснення і включаються до складу інших операційних витрат, за винятком випадків, коли вони підлягають капіталізації.

Балансова вартість основних засобів переглядається на кожну звітну дату для визначення можливого перевищення балансової вартості над вартістю очікуваного відшкодування. Якщо балансова вартість активів перевищує очікувану вартість відшкодування, вона знижується до вартості відшкодування.

4.4. Запаси

Облік запасів в Компанії здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».При вибутті запасів застосовується метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО); запаси на складах обліковуються за середньозваженою ціною на кожну дату оцінки. На дату звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

4.5. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються у звіті про фінансовий результат з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо

використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

4.6. Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені

4.7. Оренда

Компанія за договорами оренди виступає орендарем та орендодавцем. Компанія орендує адміністративну будівлю, приміщення для структурних підрозділів, транспортні засоби, комп'ютерне обладнання.

Компанія як орендар перед визнанням у балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку, якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, Компанія проводить повторну оцінку договору.

На дату початку оренди Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Компанією передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. З початку 2022 року компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 200 000 грн. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Якщо договір оренди передбачає періодичний перегляд суми орендної плати через зміни валютних курсів, а також передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Компанія враховує ці фактори при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив за довгостроковими договорами оренди у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

4.8. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, якщо Компанія отримує короткострокові аванси від покупців.

Залишки за договорами

Дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи» основних принципів облікової політики.

Договірне зобов'язання
Договірне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над

відповідними товарами або послугами покупцеві). Фінансові доходи До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи від застосування методу ефективного відсотка щодо фінансових активів.

4.9. Витрати

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому їх здійснено.

4.10. Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень, і при необхідності нараховує зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім різниць, що виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім випадків, коли відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка під час здійснення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування у розрахунках з одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість.

4.11. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

4.12. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які набрали чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності.

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які набули чинності:

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності з
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Уточнення	1 січня 2022
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» Елементи собівартості основних	1 січня 2022
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Обтяжливі договори	1 січня 2022
Поправки до МСБО 9 «Фінансові інструменти» Припинення визнання фінансових зобов'язань із суттєво відмінними умовами	1 січня 2022
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» Справедлива вартість біологічного активу	1 січня 2022
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Уточнення для дочірніх підприємств	1 січня 2022

Компанія оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які набули чинності, які незначний на свою фінансову звітність.

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які не набули чинності.
На дату ухвалення цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу. Керівництво вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарти/тлумачення	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки стосовно класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування» - стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Страхові контракти» - поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» - поправки стосовно витрат , які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2023 року
МСБО 8 « Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» - поправки стосовно облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

.
Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах. Цей перелік опублікованих стандартів та інтерпретацій Компанія планує застосовувати у майбутньому.

5. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва розробки оцінок і припущень, що впливають на відображені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів і зобов'язань станом на звітну дату та відображені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки і відповідні припущення ґрунтуються на історичній інформації та інших факторах, що є обґрунтованими. Незважаючи на те, що оцінки і припущення керівництва ґрунтуються на знанні поточної ситуації та операцій Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Оцінки та суттєві припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд бухгалтерських оцінок визнається в періодах, в яких оцінки переглядаються, і в майбутніх періодах, на які вони мають вплив. Ця фінансова звітність відображає оцінки керівництва щодо можливого впливу економічного середовища країни на діяльність та фінансовий стан Компанії. Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця забезпечення базується на історичному досвіді Компанії щодо вірогідності дефолту контрагентів. Вона коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

6. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, що складена відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2021 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) України.

Під час складання цієї фінансової звітності вхідний звіт про фінансовий стан Компанії за МСФЗ складено на 1 січня 2021 року – дату переходу на МСФЗ.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією під час перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2021 року згідно із НП(с)БО, а також раніше опублікованої складеної згідно з НП(с)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що завершився на зазначену дату.

Компанія не використовувала жоден з винятків зазначених в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

6.1. Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2021 року (дату переходу на МСФЗ) є наступним:

Актив	Код рядка	Примітки	НС(П)БО	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ 01.01.2021
I. Необоротні активи							
Відстрочені податкові активи	1045	А	-	-	722	-	722
Усього за розділом I	1095		**2 449**	**-**	**722**	**-**	**3 171**
Баланс	**1300**		**122 961**	**-**	**722**	**-**	**123 683**
Пасив							
I. Власний капітал							
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	А	4 232	-	722	-	4 954
Усього за розділом I	**1495**		**5 482**	**-**	**722**	**-**	**6 204**
Баланс	**1900**		**122 961**	**-**	**722**	**-**	**123 683**

6.2. Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року є наступним:

Актив	Код рядка	Примітки	НС(П)БО	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна бліковоїолітики	МСФЗ 31.12.2021
I. Необоротні активи							
Відстрочені податкові активи	1045	А	355	-	615	107	1 077
Усього за розділом I	**1095**		**2 119**	**-**	**615**	**107**	**2 841**
II. Оборотні активи							
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б	242 644	-	-	(597)	242 047
за виданими авансами	1130	В	-	71 371	-	-	71 371
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	В	75 031	(71 371)	-	-	3 660
Інші оборотні активи	1190	Г	-	-	5	-	5
Усього за розділом II	**1195**		**330 049**	**-**	**5**	**(597)**	**329 457**
Баланс	**1300**		**332 168**	**-**	**620**	**(490)**	**332 298**
Пасив							
I. Власний капітал							
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	А, Б,Г,Д,Е	11 616	355	396	(490)	11 877
Усього за розділом I	**1495**		**12 866**	**355**	**396**	**(490)**	**13 127**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Доходи майбутніх періодів	1665	Д	355	(355)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	Е	9 331	-	224	-	9 555
Усього за розділом III	**1695**		**319 302**	**(355)**	**224**	**-**	**319 171**
Баланс	**1900**		**332 168**	**-**	**620**	**(490)**	**332 298**

6.3. Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є наступним:

Стаття	Код рядка	Примітки	НПСБО	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ 31.12.2021
Валовий прибуток	**2090**		**44 528**	**-**	**-**	**-**	**44 528**
Адміністративні витрати	2130	Е	(12 755)	-	(224)	-	(12 979)
Інші операційні витрати	2180	Б	(2 661)	-	-	(597)	(3 258)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	**2190**		**30 776**	**-**	**(224)**	**(597)**	**29 955**
Інші фінансові доходи	2220	Г	627	-	5		632
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	**2290**		**30 260**	**-**	**(219)**	**(597)**	**29 444**
Дохід / (Витрати) з податку на прибуток	2300	А, Б,Д	(5 802)	355	39	107	(5 300)
Чистий фінансовий результат: прибуток	**2350**		**24 458**	**355**	**(180)**	**(490)**	**24 144**

6.4. Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2021 р. та 31 грудня 2021 р, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

1.Вплив змін облікової політики рядки (А,Б):

Компанія ретроспективно застосувала МСФЗ на дату переходу на 01.01.2022р.. Коригування, які виникли внаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ, Компанією визнано безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ.
Це стосується розрахунку резерву сумнівних боргів та уточнення суми відстрочених податкових активів (в таблицях рядки А,Б графи зміна облікової політики). Компанія перерахувала резерви сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2021р. максимально можливим ретроспективним способом та внесла відповідні корективи через чистий нерозподілений прибуток на 01.01.2022р.у порівняльний перехідний баланс.

2.Рекласифікація (рядки В,Д графи рекласифікація):

Відповідно до вимог п.6 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021р. трансформована структура іншої поточної дебіторської заборгованості та приведена до співставних показників звітності станом на 31.12.2022р. Уточнені дані внесені у перехідний баланс на 31.12.2021р.
*Відповідно до вимог п.6 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021р. трансформована стаття н*ерозподілений прибуток з урахуванням змін в обліковій політиці та інших оцінок, в т.ч. «Доходи майбутніх періодів» на 31.12.2021року трансформовано за МСФЗ, перенесено на збільшення чистого нерозподіленого прибутку.

3.Виправлення помилок (рядки А,Г,Е графи виправлення помилок):

З урахування вимог МСФЗ щодо застосування методу нарахування в обліку, Компанією донараховані комісійні банку за РКО, донараховані відсотки за користування залишками на рахунках, зменшено витрати з податку на прибуток у зв'язку з трансформацією, зменшено витрати з податку на прибуток у зв'язку з виправлення помилки по врахуванню ВПА.

7. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальні активи Компанії представлені програмними продуктами та платформами для взаємодії та обміну документами з ключовими учасниками енергоринку: НЕК «Укренерго», ДП «Гарантований покупець», АТ «Оператор газотранспортної системи» та іншими.

8. Основні засоби (рядок 1010)

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року, представлений наступним чином:

	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2021 року	2 427	1 210	-	511	4 148
Надходження	46	359	94	259	758
Вибуття	(41)	-	(11)	(47)	(99)
Внутрішні переміщення (збільшення+, зменшення-)	257	-	-	(257)	-
На 31 грудня 2021 року	2 689	1 569	83	466	4 807
Надходження	279	-	11	544	834
Вибуття	(12)	-	(11)	(91)	(114)
На 31 грудня 2022 року	2 956	1 569	83	919	5 527
Накопичений знос					
На 1 січня 2021 року	(1 200)	(318)	-	(511)	(2 029)
Амортизація	(552)	(260)	-	(634)	(1 446)
Вибуття*	-	-	-	47	47
Внутрішні переміщення (збільшення -, зменшення +)	(364)	-	(11)	632	257
На 31 грудня 2021 року	(2 116)	(578)	(11)	(466)	(3 171)
Амортизація	(764)	(190)	(7)	(405)	(1 366)
Вибуття*	-	-	-	(47)	(47)
Внутрішні переміщення (збільшення -, зменшення +)					
На 31 грудня 2022 року	(2 880)	(768)	(18)	(918)	(4 584)
Чиста балансова вартість					
На 1 січня 2021року	1 227	892	0	0	2 119
На 31 грудня 2021 року	573	991	72	0	1 636
На 31 грудня 2022 року	76	801	65	1	943

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби загальною первісною вартістю 2 121 тис. грн. були повністю амортизовані, але Компанія й надалі їх використовує. Угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась. Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби не були в заставі.

9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію за видами споживачів електричної енергії була представлена наступним чином:

Групи споживачів:	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Споживачі за універсальною послугою:			
-Населення та побутові споживачі	151 042	159 519	66 978
-Промислові підприємства	36 322	25 801	10 877
-Бюджетні організації	923	850	2 820
Споживачі за вільними цінами:			
-Суб'єкти господарювання: юридичні особи та ФОП	53 756	52 372	12 175
ДП Гарантований покупець /за ПСО- забезпечення доступності е/е до споживачів/	666 694	-	759
НЕК УКРЕНЕРГО /за забезпечення збільшення частки виробництва е/е з альтернативних джерел	186 961	2 564	6 560
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" за врегулювання небалансів е/е	16 595	6 662	5 351
Оператор газотранспортної системи України за врегулювання небалансів/ газ	177	50	5
Інші дебітори	455	215	60
Всього Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	**1 112 925**	**248 033**	**105 585**
Вирахування: Резерв під очікувані кредитні збитки	(44 102)	(5 986)	(4 011)
Всього Торгова дебіторська заборгованість	**1 068 823**	**242 047**	**101 574**

Торгова дебіторська заборгованість в основному погашається впродовж 30 - 180 днів.

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської та іншої заборгованості за строками виникнення на 31.12.2022:

		В т.ч. по термінах виникнення боргу:				
	Всього	**Термін сплати не настав**	**від 1 до 60 днів**	**Від 61 до 180 днів**	**Від 181 до 360 днів**	**Більше 360 днів**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 112 925	841 082	204 950	26 222	26 761	13 910
Резерв очікуваних кредитних збитків	(44 102)	(8)	(10 247)	(6 555)	(13 382)	(13 910)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**1 068 823**	**841 074**	**194 703**	**19 667**	**13 379**	**-**

10. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Грошові кошти на поточних рахунках в банках в національній валюті (і)	61 195	3 496	2 041
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Всього	**61 195**	**3 496**	**2 041**

(і) Компанія має поточні рахунки в українських банках із задовільним кредитним рейтингом. На залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставкою від 2% до 14% річних

(2021 рік: від 0,2% до 5,5% річних).

11. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування	93 507	-	6 732
Інші активи, т.ч. поворотна фінансова допомога	1 025	5	-
Інші активи, всього	**94 532**	**5**	**6 732**

12. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 000 000 гривень і повністю належить материнській компанії ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА». Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Оголошені дивіденди

Інформація про нараховані та виплачені дивіденди за 2022 та 2021 роки представлена у примітці (п.23) .

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

13. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги була представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Перед постачальниками електроенергії	302 701	431	1 211
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	142 565	34 049	2 733
Перед постачальниками сонячної енергії	249 498	25 166	9 527
Всього	**694 764**	**59 646**	**13 471**

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, погашається в основному за графіками, що передбачені договорами; максимально протягом 30 днів. Станом на 31 грудня 2022, 2021 та 2020 років уся сума кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги була перед вітчизняними постачальниками.

14. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася в основному за аванси постачальникам за електроенергію. Протягом 2022 року Компанія визнала 218 852 тисячі гривень як дохід від реалізації товарів та послуг за рахунок авансів отриманих станом на 31 грудня 2021 року (2021: 20 964 тисяч гривень)

15. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	1 240	2 280
Забезпечення -судових позовів (і)	15 079	-
Інші забезпечення	163	-
Всього	**16 482**	**2 280**

По справі №926/411/22 Господарський суд Чернівецької області 21 листопада 2022р. виніс рішення, згідно з яким загальна сума позовних вимог НАК «Укренерго» до ТОВ «ЧОЕК» задоволена частково.
Сума позову з урахуванням збільшення позовних вимог - 142 504 655,33 грн.
Згідно з вищевказаним рішенням судом:
У частині стягнення 123 963 814,79 грн. основної суми провадження у справі закрито.
Позов задоволено частково.
Підлягає стягненню з відповідача ТОВ «ЧОЕК» на користь НЕК «Укренерго» сума 15079151,94 грн., в т.ч.
Пені – 2 787 834,34 грн.
Штраф – 3 844 224,49грн.
3% річних – 1 359 313,33грн.
Інфляційні втрати – 6 245 740,79грн.
Судовий збір – 842 038,99грн.
ВСЬОГО ПІДЛЯГАЄ СТЯГНЕННЮ 15 079 151,94 грн. Під дану суму сформовано забезпечення судових позовів.

Будь-які інші умовні зобов'язання у ТОВ «ЧОЕК» відсутні. У Товариства «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія» відсутні порушення, в силу яких Товариство може бути притягнуто до відповідальності. Відомості про будь-які обмеження використання майна, коштів (застави, арешти та ін.) у ТОВ «ЧОЕК» - **відсутні.**

Станом на 31.12.2022 р. суттєві судові справи відсутні.

Рух поточних забезпечень за 2022 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови, та інші
Залишок на початок року	**2 280**	**-**
Збільшення за звітний рік	2 097	15 242
Використано у звітному році	(2 832)	-
Сторновано невикористану суму у звітному році	(305)	-
Залишок на кінець року	**1 240**	**15 242**

Рух поточних забезпечень за 2021 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови
Залишок на початок року	**2 489**	**-**
Збільшення за звітний рік	3 365	-
Використано у звітному році	(3 574)	-
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	**2 280**	**-**

16. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ, за яким ще не настав строк або право	167 482	9 281	14 002
Заборгованість за послуги перед постачальниками	-	-	43 632
Розрахунки з іншими кредиторами	56	274	119
Всього	**167 538**	**9 555**	**57 753**

17. Кредити банків (р.1600):

Компанія у 2020-2021роках користувалася кредитом АТ «ОЩАДБАНК» на умовах овердрафту для поповнення обігових коштів. Розмір відсоткової ставки за кредитом визначався в залежності від фактичної тривалості користування кредитом в межах установленого ліміту і складав від 11,5 % річних до 14.5 % річних. Термін дії договору овердрафту завершився 10.02.2022р..

Компанія станом на 31.12.2022р. не має на балансі заборгованості за залученими банківськими кредитами.

18. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

	2022	2021
Дохід від реалізації електроенергії	5 106 536	3 060 820
Дохід від реалізації природнього газу	2 216	1 248
Всього	**5 108 752**	**3 062 068**

Основні характеристики, що стосуються доходів були наступними:

Показник	Од.вим.	2022	2021
Кількість абонентів на кінець звітного періоду за універсальною послугою	од.	356 043	353 444
Кількість абонентів на кінець звітного періоду за вільною ціною	од.	1 211	1 276
Корисний відпуск електричної енергії	МВТ-год.	1 111 421	1 243 814

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Показник	2022	2021
Собівартість реалізованої електроенергії	(4 911 618)	(3 016 487)
Собівартість реалізованих товарів	(1 761)	(1 053)
Всього	**(4 913 379)**	**(3 017 540)**

Собівартість реалізованої електроенергії за видами витрат:

Показник	2022	2021
Витрати на купівлю електричної енергії	2 845 412	1 243 269
Витрати на оплату послуг оператора системи розподілу (ОСР)	1 113 122	1 020 994
Витрати на оплату послуг оператора системи передачі (ОСП)	384 151	366 119
Витрати на виконання зобов'язання щодо купівлі електричної енергії за зеленим тарифом у приватних домогосподарств для надання ОСП послуг із забезпечення збільшення частки електричної енергії з альтернативних джерел енергії	522 424	343 259
Витрати на оплату праці	20 539	18 877
Амортизація	1 046	927
Інші витрати	23 924	23 042

Всього	**4 911 618**	**3 016 487**

Закупівельні ціни для універсальної послуги є доволі стабільними, продовжується дія ПСО (покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії).

20. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2022	**2021**
Витрати на оплату праці	6 192	7 959
Внески на фонд з/п	1 202	1 522
Оренда	1110	662
Оплата судового збору / на врегулювання спорів в судах	565	362
Витрати на утримання приміщень та комунальні послуги	463	127
Комісійні збори за участь в аукціонах і тендерах	442	360
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	437	861
Юридичні, аудиторські, консультаційні та інші професійні послуги	255	370
Амортизація	169	377
Інші витрати	261	379
Всього	**11 096**	**12 979**

21. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2022	**2021**
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	38 116	2 572
Витрати на формування забезпечень під судові справи	15 079	-
Допомога ЗСУ	2 196	-
Штрафи, пені, неустойки	173	88
Всього	**56 532**	**3 258**

22. Фінансові доходи/фінансові витрати (рядки 2220,2250)

Фінансові доходи Компанії представлені відсотками, нарахованими на залишки грошових коштів на рахунках в банках. Фінансові витрати Компанії представлені % по кредитах.

23. Податок на прибуток (рядок 2300)

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.
Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

	2022	**2021**
Поточний податок на прибуток	33 945	6 377
Пільги з відстроченого податку на прибуток	(9 605)	(1 077)
Всього	**24 340**	**5 300**

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування (р.2290)	135 223	29 444
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(24 340)	(5 300)
Витрати, що не приймаються для цілей оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток	**(24 340)**	**(5 300)**

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	На 31.12.2022	Визнано у звіті про фінансові результати 2022	На 31.12.2021	Визнано у звіті про фінансові результати 2021	На 31.12.2020
Відстрочені податкові активи:					
Резерв очікуваних кредитних збитків	7 938	6 861	1 077	-	722
Забезпечення під судові процеси	2 744	2744	-	-	-
Всього (р.1045)	**10 682**	**9 605**	**1 077**	**-**	**722**

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал, члени наглядової ради і власники ТОВ «ЧОЕК», а саме кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна, яка здійснює управління через ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», частка в статутному капіталі - 100%.

Нарахування та виплата дивідендів єдиному учаснику ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» представлені наступним чином:

	2022	2021
Залишок невиплачених дивідендів на початок року	4 500	4 500
Нараховані дивіденди за звітний період	14 000	20 000
Виплачені дивіденди за звітний період	(13 000)	(20 000)
Залишок невиплачених дивідендів на кінець року (р.1640)	**5 500**	**4 500**

Витрати на заробітну плату вищого керівництва та НР за 2022 рік склали 6 071 тис. грн (2021: 4 681 тис. грн) (включаючи податки та внески в ЄСВ)

25. Договірні та умовні зобов’язання

Судові процеси
В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах.
Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» Компанією здійснено інвентаризацію судових позовів станом на 31.12.2022р. та створено відповідні забезпечення.

26. Політика управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованості, та грошові кошти, які виникають безпосередньо в результаті операційної діяльності. Компанія не брала участі у будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління

ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії контролюється та є керованою. Компанія використовує процес прогнозування грошових потоків (коштів) для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	61 195	3 496
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	1 068 823	242 644
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 025	5
Всього фінансових активів	**1 131 043**	**246 145**
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	-	(16 856)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(944 924)	(59 646)
Всього фінансових зобов'язань	**(944 924)**	**(76 502)**
Чиста фінансова позиція	**186 119**	**169 643**

Строки погашення всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань – до 1 року.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з фінансовими активами, наведеними в таблиці вище, за умов, що покупці (споживачі) не виконають вчасно своїх зобов'язань перед Компанією. Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву. Компанія не вимагає застави щодо фінансових активів. Керівництво Компанії розробило кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Грошові кошти та їх еквіваленти зберігаються в найбільших діючих українських банках. Компанія надає послуги широкому колу споживачів на території України, тому ризик концентрації відсутній

Управління капіталом

Компанія не розглядає позиковий капітал основним джерелом формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

27. Події після дати балансу

Події, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації, відсутні. Керівництво Компанії затвердило фінансову звітність та планує продовжувати здійснювати діяльність підприємства в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності.

Згідно з цим допущенням активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що компанія зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівний склад Компанії докладає максимум зусиль і використовує всі важелі для збереження прибутковості підприємства та збереження безперервності діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки життєдіяльності Компанії і розвитку бізнесу в поточному економічному середовищі.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення безперервності діяльності та її функціонування в майбутньому.

Директор **Дмитро Красковський**

Головний бухгалтер **Надія Молдован**