ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЄДРПОУ 42102122

за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 [illegible]

Станом на 31 грудня 2023 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 - 129.

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:

- SA 8000:2014 «Соціальна відповідальність»
- ISO/IEC 27001:2022 «Інформаційна безпека, кібербезпека та захист конфіденційності. Системи менеджменту інформаційної безпеки. Вимоги» ДСТУ ISO/IEC 27001:2023 «Інформаційна безпека, кібербезпека та захист конфіденційності. Система керування 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 2023 р. затверджена та підписана Керівництвом Компанії 28.02.2024 року

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

Українська економіка в 2023 році, незважаючи на тривале повномасштабне вторгнення росії і спричинені ним руйнування, зокрема критичної інфраструктури та ланцюгів постачання, здивувала потенціалом зростання, про що йдеться в оприлюдненому економічному прогнозі Європейської комісії. Інфляція швидко знижувалася протягом року: від показника річної інфляції у 26,6% у грудні 2022 року, до 7,1% у вересні 2023 року.

Світовий банк оцінив зростання ВВП України в 2023 році до 4,8%, що приблизно на 30% нижчий, ніж до повномасштабного вторгнення росії. Підвищенню ВВП сприяли збільшення державних видатків, підвищення ділової та споживчої активності, швидке відновлення та стабілізація електропостачання, показники аграрного сектору. На це впливали як допомога партнерів, так і пошуки нових логістичних шляхів для експорту.

Разом з тим, у Світовому банку зазначають, що умови економічного зростання України є складними через війну та все, що вона тягне за собою: інфраструктурні руйнації, цінові коливання, проблеми з транспортуванням виробленої продукції на експорт. Через це прогнозують сповільнення відновлення ВВП України до 3,2% у 2024 році.

Основним драйвером зростання, особливо у короткостроковій перспективі, стане система приватного споживання та державних інвестицій.

Зростання світової економіки у 2024 році очікується на рівні 2,4%, а у 2025-му - 2,7%, що є найслабшим початком десятиліття за останні 30 років.

З одного боку, світова економіка перебуває у кращому становищі, ніж в 2022 році і ризик глобальної рецесії знизився, але геополітична напруженість що зростає, може створити нові короткострокові ризики. Прогнозується, що економіка країн, які розвиваються зросте лише на 3,9%, що більш ніж на один відсоток нижче середнього показника попереднього десятиліття.

Через цілеспрямовані атаки росії на енергетичну інфраструктуру в осінньо-зимовий період 2022-2023 рр. в Україні утворився значний дефіцит електроенергії. У той же час, попри масштабні пошкодження, енергосистема оперативно відновлювалась, демонструвала високу гнучкість та адаптивність. А завдяки адаптації та релокації бізнесу із зони активних бойових дій, економіка не припиняє працювати, хоч і менш потужно ніж до повномасштабного вторгнення – про це йдеться в інфляційному звіті, опублікованому на офіційному сайті НБУ 03.02.2024 року.

У порівнянні із довоєнними роками, потужність атомної генерації знизилася на 44%, гідрогенеруюча потужність – на 29%, а потужність відновлюваних джерел енергії (ВДЕ) – на 24%. Зараз основною складовою є атомна генерація. Всі дев'ять енергоблоків Південноукраїнської, Рівненської та Хмельницької АЕС, загальною потужністю 7 880 МВт, завантажені на повну потужність у зимовий період з листопада 2023 по лютий 2024 року. Запорізька АЕС потужністю 6 ГВт була захоплена росією 4 березня 2022 року і майже рік не виробляє електроенергію.

В 2024 році прогнозується підвищення тарифу на електроенергію для населення і для цього є об'єктивні передумови – зростання оптової ціни електроенергії та підвищення тарифів на передачу та розподіл, які є основними складовими кінцевої ціни електрики для споживачів. Чергове підвищення тарифу на електроенергію для населення очікується вже після завершення опалювального періоду і матиме частковий характер.

Протягом 2023 року в енергетичній галузі виникла критична проблема боргів, так звана «ланцюгова заборгованість» між усіма учасниками енергоринку і була пов'язана з порушенням механізму роботи ПСО (механізм покладання спеціальних обов'язків). ПСО дозволяє зберігати пільгові тарифи на електроенергію для населення шляхом покриття державою різниці між ринковою ціною електроенергії та фіксованим тарифом. Саме такі зобов'язання покладені на "Енергоатом" та "Укргідроенерго". Але в умовах повномасштабного вторгнення відбулося скорочення споживання, зростання витрат на відновлювано-ремонтні роботи та тимчасова окупація енергооб'єктів, через що утворився значний дефіцит коштів та неспроможність компенсувати ПУП вартість із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів. Це спричинило формування взаємної заборгованості між усіма учасниками ринку.

Величезні борги "Укренерго" та "Енергоатома" по ПСО впливають на весь енергетичний сектор, призводять до великого дефіциту ліквідності на ринку, створюють суттєві проблеми для закупівлі обладнання, проведення відновлювальних ремонтних робіт.

У зв'язку з цим, з боку держави було вжито заходів задля регуляції на ринку електроенергії, а саме:

Комітет з питань енергетики та житлово-комунального господарства ВРУ постійно моніторив стан погашення заборгованості та, з метою врегулювання ситуації, проводив засідання з учасниками ринку електроенергії;

Кабінет Міністрів України прийняв Постанову № 1405 від 29.12.2023 р., якою зняв мораторій на припинення надання житлово-комунальних послуг, зокрема, можливе відключення електропостачання у разі несплати або сплати за електроенергію у не повному обсязі населенням, яке проживає в неокупованих територіях та територіях, на яких не ведуться активні бойові дії.

Вищезазначені заходи покращили ситуацію з погашенням боргів між учасниками ринку станом на кінець 2023 року. Так, протягом листопада-грудня 2023 року перед ТОВ «ЧОЕК» було повністю погашено заборгованість за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел ПАТ НЕК «Укренерго» та частина заборгованості за попередні періоди послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів ДП «Гарантований покупець».

Наразі системний оператор веде перемовини з Європейським банком реконструкції і розвитку щодо залучення кредитів.

В 2022 році Уряд виступив з ініціативою забезпечити промислові підприємства безперервним електропостачанням за умови імпорту ними електроенергії з країн ЄС. Варто зазначити, що на європейських енергоринках вартість електроенергії є суттєво вищою ніж на українських. Для прикладу, 11 січня 2023 року ціна 1 МВт-год в Україні становила 85.2 євро, в той час як у Польщі – 140.07 євро за МВт-год, в Словаччині – 139.53 євро за МВт-год, в Угорщині – 144.02 за МВт-год, в Румунії – 145.88 за Мвт-год.

У березні 2022 року відбулася синхронізація нашої енергосистеми з європейською, що дозволила вийти на один режим частоти роботи української та європейської енергосистем та імпортувати-експортувати електроенергію, в тому числі в аварійному режимі, що є критично важливим в умовах енергетичного терору з боку країни-агресора.

При забезпеченні безперебійного імпорту електроенергії в години дефіциту існує комерційна перепона, а саме: встановлені цінові обмеження, так звані прайс-кепи, коли в години дефіциту

вартість електроенергії в Україні нижча, ніж в сусідніх країнах Європи. Внаслідок цього під час дефіциту в енергосистемі, який можна було б покрити за рахунок імпорту, постачальникам електроенергії стає невигідно постачати ресурс в Україну.

За цих умов, системний оператор "Укренерго" вимушений покривати дефіцит в енергосистемі користуючись аварійною допомогою, яка коштує значно дорожче імпортної електроенергії і не завжди доступна.

Водночас, якщо будуть створені всі фінансові умови для забезпечення комерційного імпорту, трейдери зможуть заздалегідь домовлятись з європейськими постачальниками про необхідні обсяги електроенергії, яка буде стабільно надходити в енергосистему України.

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.

(a) 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).

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

(c) Безперервність діяльності

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

Розпочата війна російської федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить невизначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але Компанія активно працює на ринку та виконує усі покладені на неї обов'язки в повному обсязі. 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.

Наразі Компанія є єдиним постачальником електроенергії за універсальною послугою на території Чернівецької області відповідно до положень статті 63 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 року №2019-VIII.Універсальні послуги з постачання електричної енергії надаються постачальником виключно побутовим та малим непобутовим

споживачам.

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

- активи Товариства знаходяться на неокупованій території України;
- активи Товариства не знаходяться і не знаходились на території, на якій проводяться бойові дії;
- активи Товариства не пошкоджені;
- введення військового стану не суттєво вплинуло на діяльність Товариства.

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

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 2023, 2022 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 за двома сегментами:

1) контрагенти на яких покладено спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (ПСО) та контрагенти з постачання електроенергії, газу діяльність яких контролюються державою;

2) всі інші контрагенти

Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для сегменту 2	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 1 сегменту
Строк оплати не настав	0.001%	0,001%
Не більше 60 днів	5%	0,005%
Від 60 до 180 днів	25%	1 %
Від 180 до 360 днів	50%	2%
Більше 360 днів	100%	50%

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.

Активи вартістю менше 20 тис. грн визнаються витратами з одночасним визнанням на позабалансовому рахунку матеріальних цінностей для їх кількісного обліку.

4.4. Запаси

Облік запасів в Компанії здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». 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.

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

Змінені МСФЗ і тлумачення, що набрали чинності та прийняті до застосування 01 січня 2023 року і не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" покликані забезпечити надання роз'яснень щодо розкриття облікової політики у фінансовій звітності (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року).

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" покликані пояснити відмінності зміни в бухгалтерських оцінках від зміни в обліковій політиці. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року.

МСФЗ 17 "Договори страхування" – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, у якому розглянуто питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, проте дозволяється дострокове застосування).

Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" – "Відстрочені податки, пов'язані з активами і зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції". Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року.

Нові та переглянуті стандарти, що опубліковані, але ще не набрали чинності

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" і МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – "Продаж або розподіл активів між інвестором та його

асоційованим чи спільним підприємством" (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після дати, яка має бути визначена. Дозволяється дострокове їх застосування).

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних" покликані уточнити підхід до класифікації зобов'язань за МСБО 1 на підставі договірних умов, чинних на звітну дату (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання з ковенантами" покликані додатково уточнити підхід до класифікації зобов'язань як поточних або непоточних (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операції з продажу та зворотної оренди" покликані уточнити вимоги, які застосовує продавець-орендар для оцінки орендного зобов'язання, що виникає в операції зворотної оренди (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядались зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Компанія не застосувала зазначені нові та переглянуті стандарти достроково.

Керівництво Компанії очікує, що застосування цих стандартів та поправок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан.

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.Зміни в обліковій політиці

В 2023 році в Облікову політику були внесені зміни щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків, а саме: поділ матриці очікуваних резервів на два сегменти та щодо визнання активів вартістю менше 20 000,00 грн витратами з одночасним відображення на позабалансовому рахунку матеріальних цінностей для їх кількісного обліку.

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.

У звітному періоді ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

Станом на 31 грудня 2023 року, нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

8.Основні засоби (рядок 1010)

Станом на 31.12.2023 року не було виявлено ознак знецінення. Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося, інших змін первісної вартості основних засобів у звітних періодах не було, основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає, угоди про придбання в майбутньому основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було. Відповідно, на 31 грудня 2023 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Рух основних засобів за 2023 рік, представлений наступним чином:

	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2022 року	2699	1 569	42	1217	5 527
Надходження	46	-	-	292	338
Вибуття	(153)			(1436)	(1589)
Внутрішні переміщення (збільшення+, зменшення-)					
На 31 грудня 2023 року	2592	1569	42	73	4276
Накопичений знос					
На 31 грудня 2022 року	(2262)	(893)	(1)	(1428)	(4 584)
Амортизація	(248)	(315)	(4)	(298)	(865)
Вибуття	153			1436	1589
Внутрішні переміщення, коригування				+278	+278
(збільшення+, зменшення-)					
На 31 грудня 2023 року	(2357)	(1208)	(5)	(12)	(3582)
Чиста балансова вартість					
На 31 грудня 2022 року	337	498	41	67	943
На 31 грудня 2023 року	235	361	37	61	694

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби загальною первісною вартістю 2046 тис. грн. були повністю амортизовані, але Компанія й надалі їх використовує. Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби не були в заставі.

Згідно внесених змін в Облікову політику затверджених станом на кінець дня 31 грудня 2023 року основні засоби вартість яких менша суми, що вказана в статті 14.1.138 ПКУ обліковуються кількісно на позабалансовому рахунку матеріальні цінності.

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:	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Споживачі за універсальною послугою:		
-Населення та побутові споживачі	287253	233770
-Промислові підприємства	29729	36 322
-Бюджетні організації	904	923

Споживачі за вільними цінами:		
-Суб'єкти господарювання: юридичні особи та ФОП	61437	53 756
ДП Гарантований покупець /за ПСО- забезпечення доступності е/е до споживачів/	653798	666 694
НЕК УКРЕНЕРГО /за забезпечення збільшення частки виробництва е/е з альтернативних джерел	65043	186 961
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" за врегулювання небалансів е/е	17677	16 595
Інші дебітори	285	632
Всього Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	**1 116 126**	**1 195 653**
Вирахування: Резерв під очікувані кредитні збитки	(46803)	(44 102)
Всього Торгова дебіторська заборгованість	**1 069 323**	**1 151 551**

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської та іншої заборгованості за строками виникнення на 31.12.2023р.:

		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	1116126	342348	64555	393771	297685	17767
Резерв під очікувані кредитні збитки	(46803)	(3)	(2400)	(13229)	(13404)	(17767)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**1069323**	**342345**	**62155**	**380542**	**284281**	**0**

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	1112925	841082	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	**1068823**	**841074**	**194 703**	**19 667**	**13 379**	**-**

Період	Резерв ОКЗ на початок періоду	Збільшення ОКЗ	Зменшення ОКЗ	Резерв ОКЗ на кінець періоду
01.01.2023-31.12.2023	44 102	2701	-	46 803
01.01.2022-31.12.2022	5 389	38713	-	44 102

Фінансові активи, які знаходяться у заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань у Компанії відсутні.

Компанія застосовує спрощений підхід для розрахунку резерву торгівельної дебіторської заборгованості, а саме матрицю оціночних резервів. Також, при розрахунку оціночного резерву можливе використання індивідуального підходу, для іншої дебіторської заборгованості, при якому керівництво Компанії, керуючись принципами доречності і правдивого подання, на підставі аналізу терміну несплати заборгованості, фінансового стану дебітора/групи дебіторів, а також з урахуванням прогнозів сплат, законодавчих актів та інших правових аспектів, що регулюють розрахунки з конкретними дебіторами/групою дебіторів, можуть приймати рішення про величину нарахованого оціночного резерву або методикою його визначення на звітну дату індивідуально за окремим дебітором або групою дебіторів. Якщо такий підхід більш доречний і дозволяє підвищити корисність наданої у фінансовій звітності інформації.

10.Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на банківських рахунках підприємства та кошти в дорозі. Відомості про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності подано з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат грошових коштів.

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках в банках в національній валюті	63 613	61 195
Всього	63 613	**61 195**

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 0% до 14% річних (2022 рік: від 2% до 14% річних).

Станом на 31.12.2023р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

11.Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування	68 812	93 507
Інші активи, т.ч. поворотна фінансова допомога		1 025
Інші активи, всього	**68 812**	**94 532**

12.Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 000 000 гривень і повністю належить материнській компанії ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА». Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Резервний капітал

Згідно із рішенням учасника Товариства створений резервний капітал у розмірі 25% відсотків від статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між учасниками Товариства.

Станом на *31 грудня* 2023 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 250 тис. грн.)

Оголошені дивіденди

Інформація про нараховані та виплачені дивіденди за 2023 та 2022 роки представлена у примітці (п.24) .

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Перед постачальниками електроенергії	151510	302 701
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	419364	142 565
Перед постачальниками сонячної енергії	250096	249 498
Перед постачальниками газу	2510	
Перед іншими постачальниками	4	
Всього	**823484**	**694 764**

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, погашається в основному за графіками, що передбачені договорами; максимально протягом 30 днів.

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

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася в основному за аванси постачальникам за електроенергію.

	31.12.2023	31.12.2022
Від покупців електроенергії	103 600	90 997
Від операторів системи розподілу та передачі е/е	93 781	109 394
Перед іншими постачальниками		49769
Всього	**197381**	**250160**

15.Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	988	1 240
Забезпечення - судових позовів	17 500	15 079
Інші забезпечення	157	163
Всього	**18645**	**16 482**

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 31.12.2023р. та створено відповідні забезпечення.

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. Відповідно в 2022 році сформовано забезпечення судових позовів в сумі 15 079 тис. грн. А в 2023 році перераховано стягнення НАК «Укренерго».

Рух поточних забезпечень за 2023 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови, та інші
Залишок на початок року	**1 240**	**15 242**
Збільшення за звітний рік	2 807	17 731
Використано у звітному році	(3 059)	(15 317)
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	**988**	**17656**

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**

16.Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ, за яким ще не настав строк або право	152 604	167 482
Розрахунки з іншими кредиторами	1697	56
Всього	**154301**	**167 538**

17.Кредити банків (р.1600):

Компанія станом на 31.12.2023р. не має на балансі заборгованості за залученими банківськими кредитами.

18. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

Показник	2023	2022
Дохід від реалізації електроенергії	6026353	5106536
Дохід від реалізації природнього газу	1113	2216
Всього	6027466	5108752

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

Показник	2023	2022
Собівартість реалізованої електроенергії	(5929624)	(4 911 618)
Собівартість реалізованих товарів	(1029)	(1 761)
Всього	**(5930653)**	**(4 913 379)**

Собівартість реалізованої електроенергії за видами витрат:

Показник	2023	2022
Витрати на купівлю електричної енергії	3 537 075	2 845 412
Витрати на оплату послуг оператора системи розподілу (ОСР)	1 158 836	1 113 122
Витрати на оплату послуг оператора системи передачі (ОСП)	478 293	384 151
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	705 413	522 424
Витрати на оплату праці	22 218	20 539
Амортизація	218	1 046
Інші витрати	27 571	24 924
Всього	**5 929 624**	**4 911 618**

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)

	2023	2022
Витрати на оплату праці	5 032	6 192
Внески на фонд з/п	1 005	1 202
Оренда	1 440	1 110
Оплата судового збору / на врегулювання спорів в судах	2021	565
Витрати на утримання приміщень та комунальні послуги	437	463
Комісійні збори за участь в аукціонах і тендерах	192	442
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	412	437
Юридичні, аудиторські, консультаційні та інші професійні послуги	256	255
Амортизація	207	169
Програмний супровід/ забезпечення	178	167
Інші витрати	272	94
Всього	**11 452**	**11 096**

21.Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2023	2022
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	2 701	38 116
Витрати на формування забезпечень під судові справи	17 500	15 079
Допомога ЗСУ	442	2 196
Штрафи, пені, неустойки	38	173
Лікарняні та нарахування ЄСВ на них	329	374
Інше	249	594
Всього	**21259**	**56 532**

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.

Показник	**2023**	**2022**
Фінансові доходи	3273	4384
Фінансові витрати	-	173

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:

Показник	**2023**	**2022**
Поточний податок на прибуток	13955	33 945
Пільги з відстроченого податку на прибуток	(921)	(9 605)
Всього	**13034**	**24 340**

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку, є наступною:

Показник	**2023**	**2022**
Прибуток до оподаткування (р.2290)	72375	135 223
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(13027)	(24 340)
Витрати, що не приймаються для цілей оподаткування_Choek23	(7)	-
Витрати з податку на прибуток	**(13034)**	**(24 340)**

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 31.12.2023	**Визнано у звіті про фінансові результати за 2023**	**На 31.12.2022**	**Визнано у звіті про фінансові результати на 31.12.2022**
Відстрочені податкові активи:				
Резерв очікуваних кредитних збитків	8 425	486	7 938	6 861
Забезпечення під судові процеси та ін. забезпечення	3 178	3 192	2 744	2744
Всього (р.1045)	**11 603**	**3 678**	**10 682**	**9 605**

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:

	2023	**2022**
Залишок невиплачених дивідендів на початок року	5500	4 500
Нараховані дивіденди за звітний період	30000	14 000
Виплачені дивіденди за звітний період	(28050)	(13 000)
Залишок невиплачених дивідендів на кінець року (р.1640)	**7450**	**5 500**

Витрати на заробітну плату вищого керівництва та Наглядової Ради за 2023 рік склали 4472 тис. грн (за 2022: 6 071 тис. грн) (включаючи податки та внески в ЄСВ)

Інформація про операції з іншими пов'язаними сторонами, а саме: з компаніями групи ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» представлена наступним чином:

Компанія	Предмет операцій	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2023	Отримано товарів/ надано послуг за 2023	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 2023	Отримано товарів/ надано послуг за 2022
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	Постачання активної електричної енергії	-	-	-	14 132
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	Постачання газу	2 510	-	2 510	2 510
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	Послуги з адміністрування балансуючої групи	-	305	-	228 436

25.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.

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	63 613	61 195
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	1 069 323	1 068 823
Інша поточна дебіторська заборгованість	214	1187
Всього фінансових активів	**1 133 150**	**1 131 205**
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(823 484)	(694 764)
Всього фінансових зобов'язань	(823 484)	(694 764)
Чиста фінансова позиція	**309 666**	**436 441**

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.

26.Події після дати балансу

Події, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації, відсутні.

Директор **Ірина БОБЗА**

Головний бухгалтер **Оксана ЗЕЛЕНЧУК**