ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЄДРПОУ 42102122

за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024року 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 - 130.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 14.06.2018 року та протягом 2018-2024 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 27001:2024 «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)

2.Заява про відповідність

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Чернівецька обласна енергетична компанія» (далі – "Підприємство") станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 р. затверджена та підписана Керівництвом Компанії 25.02.2025 року

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

Повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення росії, продовжується на всій території України. Ці події призводять до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. У 2023 році після найглибшого падіння на початку війни економіка України поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 5%. У 2024 році Мінекономіки прогнозує зростання ВВП на 4,6%. За дев'ять місяців цього року зростання ВВП оцінюється на рівні 4,5%, що відповідає оновленому урядовому прогнозу. У грудні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) пришвидшилася до 12% .

У 2024 році стабільна робота морського коридору підтримувала пожвавлення транспортної та металургійної галузей.

Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення зберегти облікову ставку на рівні 13,0% річних з 20 вересня 2024 року. 23 січня 2025 року НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%. Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

Спроможність НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку і надалі є високою. Завдяки зовнішньому фінансуванню міжнародні резерви України в серпні перевищили 43,8 млрд дол. США. У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни

— $9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, $1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, $1,9 млрд від Японії, $483 млн від Великої Британії, $465 млн гранту від США та $20 млн кредиту від Світового Банку.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам $1 млрд гранту. Це перший транш з $20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у $50 млрд.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року

У першій половині 2024 року економіка України була стійкішою, ніж очікував МВФ, та надалі зростала. Водночас Фонд погіршив свій економічний прогноз на 2024–2025 роки, передусім через постійні атаки росії на українську енергетичну інфраструктуру та невизначеність щодо війни. Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній.

Інфляційні ризики в умовах війни залишаються значними. Одним із них є фінансування суттєвого дефіциту державного бюджету. Ураховуючи необхідність підтримання обороноздатності, бюджетні видатки в цьому та наступному роках, ймовірно, будуть вищими, ніж очікувалося раніше. Запорукою фінансування цих витрат є не лише збереження значних обсягів зовнішньої допомоги, але й активніше використання внутрішніх джерел, зокрема за рахунок підвищення податків та нарощування запозичень на ринку ОВДП.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність з врахуванням обмежень, що спричинені воєнним станом та введені на державному рівні. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Банку, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва

4.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.

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

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

5.Основні положення облікової політики

5.1. 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 2024, 2023 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 трьома 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 які контролюються державою;
2) розрахунки з споживачами електроенергії за вільними цінами
3) всі інші контрагенти

Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 3 сегменту	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 2 сегменту	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 1 сегменту
Строк оплати не настав	0.001%	0.001%	0,001%
Не більше 60 днів	5%	3%	0,005%
Від 60 до 180 днів	25%	5%	1 %
Від 180 до 360 днів	50%	15%	2%
Більше 360 днів	100%	40%	2%

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.

5.2. 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.

5.3. 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.

5.4. 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.

Якщо чиста вартість реалізації запасів стає нижчою за їх собівартість, запаси знецінюються до рівня чистої вартості реалізації шляхом створення резерву знецінення запасів

5.5. 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.

5.6. Дивіденди

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

5.7. 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.

5.8. 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.

5.9. 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.

5.10. 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.

5.11. 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.

5.12. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

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.

Нові та оновлені стандарти станом на кінець грудня 2024 року.

Для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2024 року або після цієї дати, набирають чинності такі нові вимоги:

МСФЗ	Дата набрання чинності МСБО	Статус схвалення ЄС	Коментарі
«Зобов'язання з оренди в операціях продажу та зворотної оренди» (Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2022/05 Рада з МСФЗ випускає поправки до МСФЗ 16 «Зобов 'яза ння з оренди в операціях продажу та зворотної оренди»
«Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні» (зокрема Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні Перенесення дати набрання чинності)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2024/02- п оп ра вки до МСБО — 1 Роз'яснення значення терміну «розрахунок» у класифікації зобов'язань
«Непоточні зобов'язання з певними умовами (ковенантами)» (Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	01 січня 2024 року	Схвалено	МСФЗ на практиці МСБО- 1 Класифікація позик як поточних і непоточних
«Угоди про фінансування постачальника» (Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»)	01 січня 2024 року	Схвалено	IFRB 2023/05 - Ра да з МСФЗ випускає поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 «Угоди про фінансування постачальника»

Дострокове прийняття стандартів і поправок

У таблиці нижче перераховані всі стандарти і поправки з обов'язковою датою набрання чинності в майбутніх звітних періодах.

Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати	Коментарі
«Відсутність можливості конвертації» (Поправка до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»)	IFRB 2 02 3 /0 8 Р ада з МС ФЗ випускає Поправки до МСБО 21 — «Відсутність можливості конвертації»
Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2026 року або після цієї дати. Очікується, що стандарт «Договори на електроенергію з відновлюваних джерел» (Поправки до	

МСФЗ 9) буде випущено в грудні 2024 року, але станом на дату випуску цієї публікації він ще не був опублікований. Очікувана дата набуття чинності поправок — 01 січня 2026 року.	
Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)	IFRB 2024/07 Рада з МСФЗ випускає Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів»
Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2027 року або після цієї дати	
Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)	IFRB 2024/04 Рада з МСФЗ публікує МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ на практиці — МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	IFRB 2024/06 Рада з МСФЗ випускає МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

6.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.

7.Зміни в обліковій політиці

В 2024 році в Облікову політику були внесені зміни щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків, а саме: поділ матриці очікуваних резервів на три сегменти .

8.Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальні активи Компанії представлені: ліцензією на постачання електричної енергії (0,17% в загальній структурі НА), програмними продуктами Windows (50,50%), розробкою веб-сайту (2,81%) програмним забезпеченням з бухгалтерського обліку та ведення документообігу, платформами для взаємодії та обміну документами з ключовими учасниками енергоринку: НЕК «Укренерго», ДП «Гарантований покупець», АТ «Оператор газотранспортної системи» та іншими (46,52%).

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійно для розподілу витрат окремих активів протягом їх очікуваного строку корисного використання.

У звітному періоді ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

Станом на 31 грудня 2024 року, нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

9.Основні засоби (рядок 1010)

Критерій істотності для визнання матеріального активу об'єктом основних засобів становить 20 тис. грн., вартість об'єктів яких менша даної суми обліковуються кількісно на позабалансовому рахунку матеріальні цінності.

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

Станом на 31.12.2024 року не було виявлено ознак знецінення. Відповідно, на 31 грудня 2024 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались. 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.

Рух основних засобів за 2024 рік, представлений наступним чином:

	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2023 року	2592	1569	42	0	73	4276
Надходження	594	-	-	3 288	-	3 882
Вибуття	-	-		-	-	-
На 31 грудня 2024 року	3186	1569	42	3 288	73	8158
Накопичений знос						
На 31 грудня 2023 року	(2357)	(1208)	(5)		(12)	(3582)
Амортизація	(212)	(239)	(3)	(550)	(6)	(1010)
Вибуття	-				-	-
На 31 грудня 2024року	(2569)	(1447)	(8)	(550)	(18)	(4592)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2023 року	235	361	37		61	694
На 31 грудня 2024 року	617	122	34	2738	55	3566

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби загальною первісною вартістю 3573 тис. грн. були повністю амортизовані, але Компанія й надалі їх використовує. Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби не були в заставі.

10.Активи з права користування та зобов'язання з оренди

У господарській діяльності Компанія орендує нежитлові приміщення під офіс згідно договорів оренди нежитлових приміщень (3 шт), загальною площею 766 кв.м. Нерозривний термін оренди становить 2 роки 11 місяців.

Станом на 31 грудня 2024 актив з права користування представлений у звітності наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	3 288	-
Амортизація	(550)	-
Балансова вартість АПК	2 738	-

11.Запаси (рядок 1100)

Станом на 31 грудня залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Паливо	31	9
Інші запаси	11	-
Товари (природній газ)	1 320	1881
Резерв під знецінення газу	(175)	-
	1 187	**1890**

На 31.12.2024 здійснено знецінення природнього газу в сумі 175,4 тис.грн придбаного 25.04.2022р. в кількості 64 841,014 м3 до чистої вартості реалізації.

12.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:	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Споживачі за універсальною послугою:		
-Населення та побутові споживачі	363 038	287253
-Промислові підприємства	41 177	29729
-Бюджетні організації	1 238	904
Споживачі за вільними цінами:		
-Суб'єкти господарювання: юридичні особи та ФОП	78 932	61437
- забезпечення доступності е/е до споживачів/	0	653798
- забезпечення збільшення частки виробництва е/е з альтернативних джерел	221 364	65043
- врегулювання небалансів е/е	18 270	17677
Інші дебітори	334	285
Всього Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	**724 353**	**1 116 126**
Вирахування: Резерв під очікувані кредитні збитки	(27 290)	(46803)
Всього Торгова дебіторська заборгованість	**697 063**	**1 069 323**

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської та іншої заборгованості за строками виникнення на 31.12.2024р.:

		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	724 353	406 866	164 920	127 206	14 563	10 798
Резерв під очікувані кредитні збитки	(27 290)	(4)	(3 096)	(7 936)	(6 760)	(9 494)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**697 063**	**406 862**	**161 824**	**119 270**	**7 803**	**1 304**

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

		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 очікуваних кредитних збитків	(46803)	(3)	(2400)	(13229)	(13404)	(17767)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**1069323**	**342345**	**62155**	**380542**	**284281**	**0**

Період	**Резерв ОКЗ на початок періоду**	**Збільшення ОКЗ**	**Зменшення ОКЗ**	**Резерв ОКЗ на кінець періоду**
01.01.2024-31.12.2024	46 803	-	19 513	27 290
01.01.2023-31.12.2023	44 102	2701	-	46 803

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.

13.Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на 31 грудень 2024 року передоплати видані були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Перед постачальниками електроенергії	414 724	130 703
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	84 447	32 599
Перед постачальниками газу	6	64
Перед іншими постачальниками	209	281
Всього	499 386	163 647

14.Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на банківських рахунках підприємства. 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.

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 13,80% річних (2023 рік: від 2% до 14% річних).

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках в банках в національній валюті	28 411	62 998
Всього	28 411	62 998

Станом на 30.09.2024р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе аб ускладнене, відсутні.

15. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2024	31.12.2023
ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування	2	68 812
Інші активи, всього	**2**	**68 812**

16.Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 000 000 гривень і повністю належить материнській компанії ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА». Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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* 2024 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 250 тис. грн.)

Оголошені дивіденди

Інформація про нараховані та виплачені дивіденди за 2024 та 2023 роки представлена у примітці (п.27) .

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.

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Перед постачальниками електроенергії	82 572	151510
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	329	419364
Перед постачальниками сонячної енергії	185 795	250096
Перед постачальниками газу	2510	2510
Перед іншими постачальниками	19	4
Всього	**271 225**	**823484**

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

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Від покупців електроенергії	128 310	103 600
Від операторів системи розподілу та передачі е/е	356 962	93 781
Перед іншими постачальниками		
Всього	**485 272**	**197381**

19.Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	562	988
Забезпечення - судових позовів	60 052	17 500
Інші забезпечення	179	157
Всього	**60 793**	**18645**

ТОВ «ЧОЕК» бере участь у низці судових розглядів в якості позивача або відповідача. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку керівництвом ймовірного відтоку ресурсів товариства, який може виникнути у разі несприятливого рішення суду та арбітражних процедур.

Забезпечення під судові позиви складаються із судових витрат, 3% річних та інфляційних втрат і пені під вищезазначені судові справи.

За порушення умов укладеного договору № 65-150-SD-21-00410 від 24.09.2021 щодо сплати коштів за поставлену електричну енергію належним чином, по справі №926/361/24 Господарський суд Чернівецької області виніс рішення щодо відшкодування АТ «НАЕК «Енергоатом» 3% річних та інфляційні втрати за період з березня 2022 року по жовтень 2023 року в сумі 51 846 тис. грн. Відповідно в 2024 році сформовано забезпечення в сумі 52 468 тис. грн.

Рух поточних забезпечень за 2024 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови, та інші
Залишок на початок року	**988**	**17656**
Збільшення за звітний рік	2 472	55 140
Використано у звітному році	(2 899)	(12 565)
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	**561**	**60 231**

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**

20.Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання були представлені таким	31.12.2024	31.12.2023
ПДВ, за яким ще не настав строк або право	107 904	152 604
Розрахунки з іншими кредиторами т.ч. поворотна фінансова допомога	26 522	1697
Всього	**134 426**	**154301**

21.Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2024 зобов'язання з фінансової оренди представлені у звітності наступним

чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання	1 586	-
Короткострокові зобов'язання	1 337	-
Всього	2 923	-

Відповідно до умов Договору оренди приміщення, орендна плата сплачується в національній валюті України, але в сумі, що відповідає визначеному в договорі.

22. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

Показник	2024	2023
Дохід від реалізації електроенергії	7 329 555	6026353
Дохід від реалізації природнього газу	811	1113
Всього	7 330 366	6027466

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

Показник	2024	2023
Собівартість реалізованої електроенергії	(7 123 044)	(5929624)
Собівартість реалізованих товарів	(704)	(1029)
Всього	**(7 123 748)**	**(5930653)**

Собівартість реалізованої електроенергії за видами витрат:

Показник	2024	2023
Витрати на купівлю електричної енергії	(4 386 229)	(3 537 075)
Витрати на оплату послуг оператора системи розподілу (ОСР)	(1 328 267)	(1 158 836)
Витрати на оплату послуг оператора системи передачі (ОСП)	(538 383)	(478 293)
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	(802 573)	(705 413)
Витрати на оплату праці	(27 189)	(22 218)
Амортизація	(919)	(218)
Інші витрати	(39484)	(27 571)
Всього	**(7 123 044)**	**(5 929624)**

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

24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2024	2023
Витрати на оплату праці	(5 084)	(5 032)
Внески на фонд з/п	(1 032)	(1 005)
Оренда	(1 194)	(1 440)
Оплата судового збору / на врегулювання спорів в судах	(5 353)	(2 021)
Витрати на утримання приміщень та комунальні послуги	(364)	(437)
Комісійні збори за участь в аукціонах і тендерах	(342)	(192)
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	(276)	(412)
Юридичні, аудиторські, консультаційні та інші професійні послуги	(301)	(256)
Амортизація	(93)	(207)
Програмний супровід/ забезпечення	(47)	(178)
Інші витрати	(556)	(272)
Всього	**(14 642)**	**(11 452)**

25.Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2024	2023
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	19 513	(2 701)
Витрати на формування забезпечень під судові справи	(54 886)	(17 500
Допомога ЗСУ	(392)	(442)
Штрафи, пені, неустойки	(10)	(38)
Лікарняні та нарахування ЄСВ на них	(441)	(329)
Інше	(765)	(249)
Всього	**(36 981)**	**(21 259**

26.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	2024	2023
Фінансові доходи	6 557	3 273
Фінансові витрати	601	-

27.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	2024	2023
Поточний податок на прибуток	34 166	13 955
Пільги з відстроченого податку на прибуток	(4 183)	(921)
Всього	**29 983**	**13 034**

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

Показник	**2024**	**2023**
Прибуток до оподаткування (р.2290)	166 566	72 375
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(29 982)	(13 027)
Витрати, що не приймаються для цілей оподаткування	(1)	(7)
Витрати з податку на прибуток	**(29 983)**	**(13034)**

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 31.12.2024	**Визнано у звіті про фінансові результати за 2024**	**На 31.12.2023**	**Визнано у звіті про фінансові результати за 2023**
Відстрочені податкові активи:				
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 912	(3 512)	8 425	486
Забезпечення під судові процеси та ін. забезпечення	10 842	9 925	3 178	3 192
Резерв на знецінення газу	32	32	-	-
Всього (р.1045)	**15786**	**6 445**	**11 603**	**3 678**

28. 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:

	2024	**2023**
Залишок невиплачених дивідендів на початок року	7 450	5500
Нараховані дивіденди за звітний період	40 000	30000
Виплачені дивіденди за звітний період	(15 400)	(28050)
Залишок невиплачених дивідендів на кінець року (р.1640)	**32 050**	**7450**

Витрати на заробітну плату вищого керівництва та Наглядової Ради за 2024 рік склали 4751тис. грн (за 2023: 4 472тис. 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 31.12.2024	Отримано товарів/ надано послуг за 2024	Кредиторська / дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2023	Отримано товарів/ надано послуг за 2023
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	Постачання газу	2510	-	2510	-
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	Послуги з адміністрування балансуючої групи	-	845	-	305

29.Договірні та умовні зобов'язання

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах.

Станом на 31.12.2024р. сума створеного забезпечення під судові справи склала 71 529 тис. грн. (п. 18).

30.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.

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	28 411	62 998
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	697 063	1 069 323
Інша поточна дебіторська заборгованість	106	214
Всього фінансових активів	**725 580**	**1 132 535**
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	(25 000)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(271 225)	(823 484)
Всього фінансових зобов'язань	**(296 225)**	**(823 484)**
Чиста фінансова позиція	**429 355**	**309 051**

Строки погашення всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань – до 1 року.
Сума фінансових зобов'язань дорівнює їх недисконтованій вартості.

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.

31.Події після дати балансу

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

Директор **Ірина БОБЗА**

Головний бухгалтер **Оксана ЗЕЛЕНЧУК**