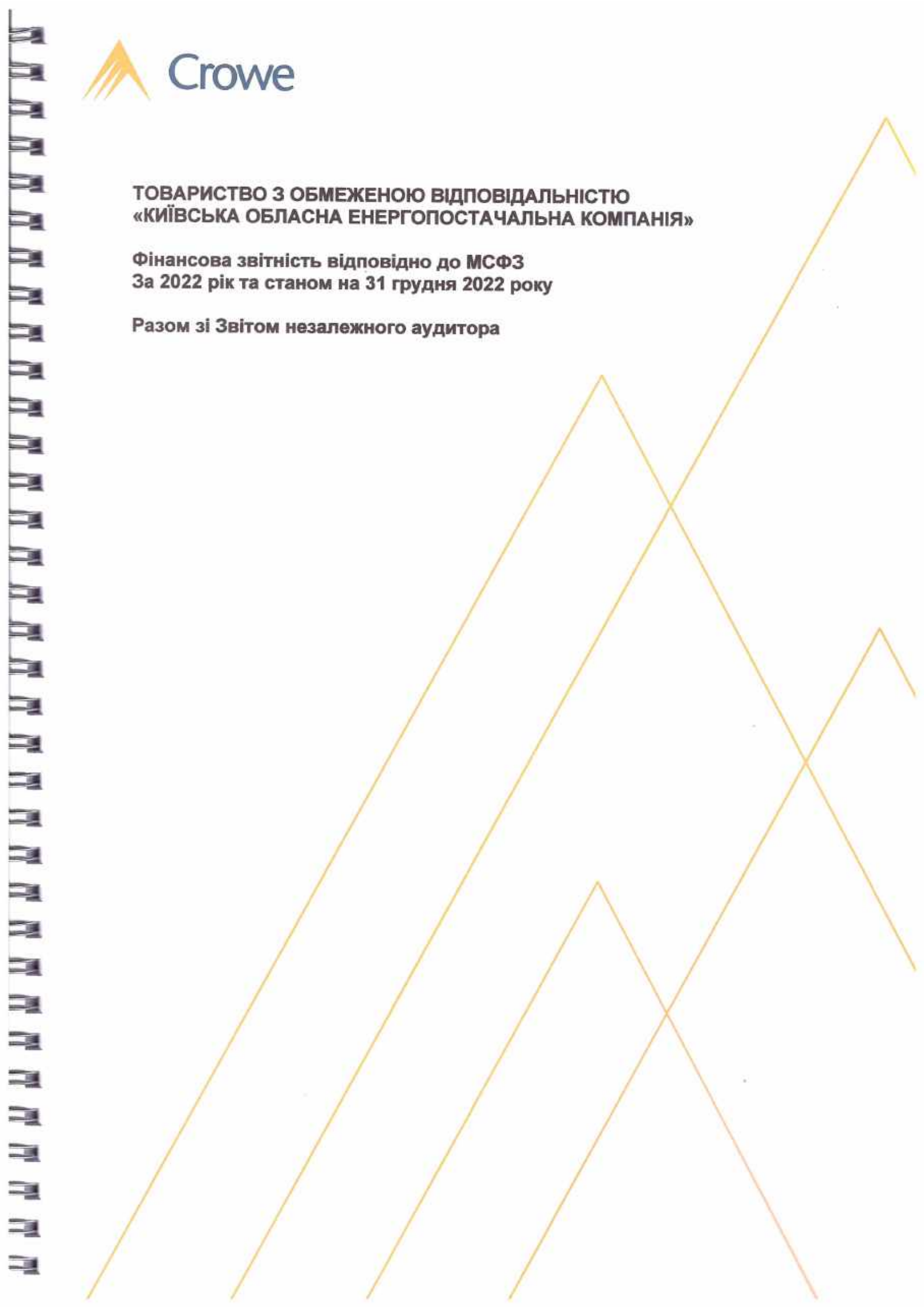


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За 2022 рік та станом на 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Фінансова звітність	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
Примітки до фінансової звітності	
1. Найменування підприємства та його діяльність.....	18
2. Умови, в яких працює компанія.....	18
3. Політика управління капіталом.....	18
4. Основи підготовки і подання звітності, перше застосування мсфз.....	18
5. Основні принципи облікової політики компанії.....	23
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	33
7. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності.....	34
8. Використання справедливої вартості.....	36
9. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	37
10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	37
11. Основні засоби (до рядків "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1005, 1010).....	38
12. Нематеріальні активи (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1000).....	38
13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1100).....	39
14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість.....	39
15. Інші оборотні активи (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1190).....	41
16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1165).....	41
17. Статутний капітал.....	41
18. Рух капіталу.....	41
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690).....	42
20. Податки до сплати (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1620).....	42
21. Резерви та забезпечення (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1660).....	42
22. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)").....	42
23. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	43
24. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	43
25. Інші доходи та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	43
26. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	43
27. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	44
28. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	44
29. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	45
30. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	45
31. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)).....	45
32. Умовні та контрактні зобов'язання.....	45
33. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	47
34. Оцінки та управління ризиками.....	47
35. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки.....	52
36. Події після звітної дати.....	53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках 4-6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та незалежного аудитора, щодо фінансової звітності (надалі – «фінансова звітність» компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі, «Компанія») за 2022 рік.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці попередньої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії і забезпечити відповідність попередньої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік була затверджена 11 квітня 2023 року від Керівництва Компанії:

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка дебіторської заборгованості

Як зазначено у Примітці 14, Компанія для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та визначає очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Суттєва сума дебіторської заборгованості та необхідність використання суджень та надійних даних при визначенні резерву кредитних збитків мають значний вплив на визначення фінансового результату поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Компанії, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- перевірили дані Компанії стосовно дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на основі матриці резервування;
- перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, де описано, що ця фінансова звітність є першим повним пакетом фінансової звітності, складеним Компанією відповідно до МСФЗ. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2022 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» 09.12.2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 09.12.2022 № 024. Послуги надавалися в строки з 24.10.2022 до 25.05.2023.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ,

25 травня 2023 року



Богданова О.С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724

Воробієнко А.Є.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	42094646		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA32080090010037 585		
Вид економічної діяльності	Торівля електроенергією	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	252		35.14		
Адреса, телефон	вулиця Київська, буд. 8/В, м. ВИШНЕВЕ, Бучанський р-н, КИЇВСЬКА обл., 08132		044 2471077		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2022

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	Станом на 01.01.2021	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
1	2	2a	26	3	4
Нематеріальні активи	1000	12	117	143	183
первісна вартість	1001		191	241	255
накопичена амортизація	1002		(74)	(98)	(72)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	-	-	-
Основні засоби:	1010	11	6 015	3 690	1 864
первісна вартість	1011		8 565	8 565	8 487
знос	1012		(2 550)	(4 875)	(6 623)
Відстрочені податкові активи	1045	27	9 194	13 466	31 623
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		15 326	17 299	33 670
II. Оборотні активи			-	-	-
Запаси:	1100	13	278	685	395
у тому числі виробничі запаси	1101		278	685	395
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	14	697 333	1 060 804	2 921 972
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	14	245 734	590 114	491 060
за виданими авансами					
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14	-	3 386	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	537	838	483
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	11 206	74 036	380 725
Витрати майбутніх періодів	1170		219	284	358
Інші оборотні активи	1190	15	219 719	200 047	495 623
Усього за розділом II	1195		1 175 026	1 930 194	4 290 616

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

1	2	2а	2б	3	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		1 190 352	1 947 493	4 324 286
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1 000	1 000	1 000
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415	18	250	250	250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18	151 735	437 732	890 489
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Усього за розділом I	1495		152 985	438 982	891 739
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		-	-	-
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	1615	19	246 607	125 797	2 121 108
розрахунками з бюджетом	1620	19	4 895	17 749	36 242
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	2 632	16 848	34 806
розрахунками зі страхування	1625		411	407	406
розрахунками з оплати праці	1630		1 742	1 985	1 872
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	431 310	1 006 903	598 246
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		167 000	48 700	44 700
Поточні забезпечення	1660	21	17 505	18 544	34 140
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	167 897	288 426	595 833
Усього за розділом III	1695		1 037 367	1 508 511	3 432 547
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		1 190 352	1 947 493	4 324 286

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
42094646		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	17 424 549	11 965 197
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(16 805 845)	(11 574 689)
Валовий:				
прибуток	2090		618 704	390 508
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	25	12 054	16 376
Адміністративні витрати	2130	24	(36 540)	(36 261)
Витрати на збут	2150		(36)	(748)
Інші операційні витрати	2180	26	(111 586)	(32 131)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		482 596	337 744
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	69 598	11 771
Інші доходи	2240	25	-	-
Фінансові витрати	2250	27	(13)	(645)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		552 181	348 870
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	28	(99 424)	(62 878)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		452 757	285 992
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		452 757	285 992

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	29	2 755	2 771
Витрати на оплату праці	2505	30	71 450	73 418
Відрахування на соціальні заходи	2510	30	14 482	15 791
Амортизація	2515		1 894	2 349
Інші операційні витрати	2520	31	174 254	92 540
Разом	2550		264 835	186 869

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2023	01	01
		42094646		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 905 696	3 406 095
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	172	61 743
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	61 589
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 255 474	11 019 323
Надходження від повернення авансів	3020	12 551	33 570
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	69 816	11 277
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11 230	13 695
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1 464	91 178
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 365 184)	(1 868 157)
Праці	3105	(60 015)	(57 995)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 354)	(15 125)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(328 467)	(252 462)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(99 623)	(52 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(137 203)	(116 502)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(91 641)	(83 031)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 088 271)	(12 210 067)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25 022)	(43 872)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(63 388)	(7 666)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	310 702	181 537

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	238
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	238
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	176 671
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	176 671
Сплату дивідендів	3355	(4 000)	(118 300)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13)	(645)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(4 013)	(118 945)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	306 689	62 830
Залишок коштів на початок року	3405	74 036	11 206
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	380 725	74 036

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)		
	2023	01	01
	за ЄДРПОУ 42094646		
(найменування)			

**Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005
									Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	437 732	-	-	438 982		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	437 732	-	-	438 982		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	452 757	-	-	452 757		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу: Випук акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	452 757	-	-	452 757
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	890 489	-	-	891 739

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)		
	2022	01	01
	за ЄДРПОУ		
(найменування)	КОДИ 42094646		

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**

		Форма № 4		Код за ДКУД		1801005			
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	151 735	-	-	152 985
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	5	-	-	5
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	151 740	-	-	152 990
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	285 992	-	-	285 992
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	285 992	-	-	285 992
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	437 732	-	-	438 982

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові

1. Найменування підприємства та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – «Компанія») зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 26.04.2018 за номером 13391020000016481.

Статутний капітал Товариства становить 1 000 000 гривень і сформований за рахунок вкладу ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» у грошовій формі.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Костенко Неля Іванівна.

Основний вид діяльності: код КВЕД 35.14.

Юридична адреса Товариства: Україна, 08132, Київська обл., Бучанський р-н, місто Вишневе, вулиця Київська, будинок 8 В.

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.koec.com.ua.

2. Умови, в яких працює Компанія

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 452 757 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 285 992 тис. грн.).

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, а також для часткового погашення довгострокових фінансових зобов'язань.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Однак, Компанія продовжує роботу та здатна виконати зобов'язання перед своїми контрагентами.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає власні кошти та статутний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності, перше застосування МСФЗ

Застосування МСФЗ

За всі попередні звітні періоди Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Перша фінансова звітність складена за МСФЗ подана Компанією станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік.

В цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією для перерахунку звіту про фінансовий стан на 1 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року та звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік, складених відповідно до П(С)БО для складання звіту про фінансовий стан та

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за МСФЗ. Узгодження між капіталом Компанії станом на 1 січня 2021 року у звітності за П(С)БО з її капіталом за МСФЗ, представлене наступним чином:

Стаття звітності	Рядок	Примітки	П(С)БО на 1 січня 2021 року	Коригування	МСФЗ на 1 січня 2021 року
1	2	26	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		117	-	117
первісна вартість	1001		191	-	191
накопичена амортизація	1002		(74)	-	(74)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-		-
Основні засоби:	1010	а)	6 192	(177)	6 015
первісна вартість	1011	а)	14 372	(5 807)	8 565
знос	1012	а)	(8 180)	5 630	(2 550)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	д)	-	9 194	9 194
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		6 309	9 017	15 326
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100		278	-	278
у тому числі готова продукція	1103		278	-	278
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	б)	736 580	(39 247)	697 333
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		245 734	-	245 734
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		398	(398)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	б), в), г)	818	(280)	538
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	г)	21 313	(10 107)	11 206
Витрати майбутніх періодів	1170		219	-	219
Інші оборотні активи	1190	б), г)	213 356	6 362	219 718
Усього за розділом II	1195		1 218 696	(43 670)	1 175 026
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		1 225 005	(34 653)	1 190 352
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 000	-	1 000
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		250	-	250

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

1	2	26	3	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	а), б), д)	186 335	(34 600)	151 735
Неоплачений капітал	1425		-		-
Усього за розділом I	1495		187 585	(34 600)	152 985
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		-	-	-
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615		246 607	-	246 607
розрахунками з бюджетом	1620	г)	4 948	(53)	4 895
у тому числі з податку на прибуток	1621		2 632	-	2 632
розрахунками зі страхування	1625		411	-	411
розрахунками з оплати праці	1630		1 742	-	1 742
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		431 310	-	431 310
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		167 000	-	167 000
Поточні забезпечення	1660		17 505	-	17 505
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		167 897	-	167 897
Усього за розділом III	1695		1 037 420	(53)	1 037 367
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		1 225 005	(34 653)	1 190 352

Узгодження між капіталом Компанії станом на 31 грудня 2021 року у звітності за П(С)БО з її капіталом за МСФЗ, представлено наступним чином:

Стаття звітності	Рядок	Примітки	П(С)БО на 31 грудня 2021 року	Коригування	МСФЗ на 31 грудня 2021 року
1	2	26	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		143	-	143
первісна вартість	1001		241	-	241
накопичена амортизація	1002		(98)	-	(98)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби:	1010		3 690	-	3 690
первісна вартість	1011	а)	15 403	(6 838)	8 565
знос	1012	а)	(11 713)	6 838	(4 875)
Відстрочені податкові активи	1045		13 466	-	13 466
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		17 299	-	17 299

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

1	2	26	3	4	5
II. Оборотні активи					-
Запаси:	1100		685	-	685
у тому числі готова продукція	1103		685	-	685
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		1 060 804	-	1 060 804
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		590 114	-	590 114
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		3 386	-	3 386
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	г)	653	(653)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	г)	185	653	838
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	г)	74 232	(196)	74 036
Витрати майбутніх періодів	1170		284	-	284
Інші оборотні активи	1190	г)	199 851	196	200 047
Усього за розділом II	1195		1 930 194	-	1 930 194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		1 947 493	-	1 947 493
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 000	-	1 000
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		250	-	250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		437 732	-	437 732
Неоплачений капітал	1425				-
Усього за розділом I	1495		438 982	-	438 982
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595				
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615		125 797	-	125 797
розрахунками з бюджетом	1620		17 749	-	17 749
у тому числі з податку на прибуток	1621		16 848	-	16 848
розрахунками зі страхування	1625		407	-	407
розрахунками з оплати праці	1630		1 985	-	1 985

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

1	2	26	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		1 006 903	-	1 006 903
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		48 700	-	48 700
Поточні забезпечення	1660		18 544	-	18 544
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		288 426	-	288 426
Усього за розділом III	1695		1 508 511	-	1 508 511
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		1 947 493	-	1 947 493

Порівняння загального сукупного доходу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Стаття звітності	Рядок	Примітки	П(С)БО за 2021 рік	Коригування	МСФЗ за 2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		11 965 197	-	11 965 197
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(11 574 689)	-	(11 574 689)
Валовий:					
прибуток	2090		390 508	-	390 508
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	г)	27 909	(11 533)	16 376
Адміністративні витрати	2130		(36 261)	-	(36 261)
Витрати на збут	2150		(748)	-	(748)
Інші операційні витрати	2180	б)	(75 925)	43 794	(32 131)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190		305 483	32 261	337 744
збиток	2195				
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	г)	238	11 533	11 771
Інші доходи	2240		-	-	-
Фінансові витрати	2250		(645)	-	(645)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-	-
Інші витрати	2270		-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290		305 076	43 794	348 870
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	д)	(53 684)	(9 194)	(62 878)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-	-
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350		251 392	34 600	285 992
збиток	2355		-	-	-

- а) відображення вартості основних засобів відповідно до МСФЗ - списання активів, що не відповідають критеріям;
- б) відображення торгової та іншої заборгованості відповідно до МСФЗ - нарахування кредитних збитків відповідно до IFRS 9 та п. 8.6 та 8.10.3 Облікової політики;
- в) списання зайво відображеної в П(С)БО іншої дебіторської заборгованості;
- г) рекласифікація статей звітності;
- д) нарахування відстрочених податків.

Основа підготовки

Фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до «МСФЗ» у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — «Рада з МСФЗ»).

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цього вступного звіту про фінансовий стан, описані в Примітці 5.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Компанії складає 890 489 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 року: 437 732 тис.грн.), поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 858 069 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 року на 421 683 тис.грн.)

5. Основні принципи облікової політики Компанії

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові:

У Балансі (Звіт про фінансовий стан) Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта:

Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти:

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Долар США	36,5686	27,2782	28,2746
ЄВРО	38,9510	30,9226	34,7396

Основні засоби:

Основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається знеціненими, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування.

Втрати від знецінення об'єкту відображаються одночасно зі зменшенням його балансової вартості шляхом створення резерву знецінення та віднесення витрат з його створення в складі інших витрат.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Амортизація:

Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами:

	термін експлуатації – не більше, років
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти та прилади	5
Інші основні засоби	12

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи:

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки

на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання. Строки корисного використання встановлюються комісією, коли об'єкт доступний для використання на підставі параметрів нематеріального активу. Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення нефінансових активів:

На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається такими, що знецінилися, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування. З метою оцінки знецінення активи групуються до центрів доходу найнижчих рівнів, для яких існують о визначені грошові потоки (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Оренда:

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів» (див. Примітка 11).

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання

Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 250 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю, оренді землі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибуток:

Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ):

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, Компанія визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Товарно-матеріальні запаси:

Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Фінансові інструменти:

Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів

Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості (окрім дебіторської заборгованості за фінансовою допомогою). Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

Компанія завжди визнає за дебіторською заборгованістю за фінансовою допомогою оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін дії безпосередньо з моменту її визнання на підставі спрощеного підходу.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує в залежності від обставин один з наведених підходів:

- Розрахунок коефіцієнта кредитних ризиків за методологією, затвердженої Постановою НБУ №351 від 30.06.2016 «Про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями»;
- Розрахунок коефіцієнта кредитних ризиків за моделлю Альтмана;
- Використання в якості коефіцієнта кредитних ризиків контрагента кредитного ризику країни, резидентом якої він є;
- Інші підходи.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довгочасній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 360 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану

і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Оцінка ECL.

Кредитно-знецінені фінансові активи:

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредиторами поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Визнання знецінення

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Перекласифікація фінансових активів

Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінансовими активами.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей

розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести і зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Ця класифікація застосовується до деривативів, та договорів фінансової гарантії.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності:

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в складі активів, а витрати по нарахуванню - в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані:

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти:

Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Позикові кошти:

Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал:

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди:

Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви по зобов'язаннях і платежах:

Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Умовні активи та умовні зобов'язання:

Умовний актив не визнається у Балансі компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в Балансі, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання доходів:

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом «витрати плюс» або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат:

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати:

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам:

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків:

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу їх заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Припущення, що використовуються для оцінки зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості за суб'єктами господарювання, що знаходяться на сході України, мають більший рівень невизначеності, ніж в інших регіонах. При цьому більшість дебіторської заборгованості, яка не повністю знецінені, є заборгованістю пов'язаних сторін, і головна невизначеність стосується термінів розрахунків.

Значне підвищення кредитного ризику:

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносно підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогнозу інформацію як на

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю.

Визнання відстроченого податкового активу:

Відстрочений податковий актив за податковими збитками визнається мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового збитку. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів:

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство:

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Оренда:

Оцінюючи термін оренди і аналізуючи тривалість періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія застосовує визначення договору і визначає період, протягом якого договір забезпечений захистом. Оренда більше не забезпечена захистом, якщо як у орендаря, так і у орендодавця є право розірвати оренду без дозволу іншої сторони з виплатою не більше ніж незначного штрафу. На дату початку оренди Компанія аналізує наявність достатньої впевненості в тому, що вона

використає право на продовження оренди або на покупку базового активу або не використає право на припинення оренди. Компанія враховує всі доречні факти та обставини на основі минулого досвіду і використовує оціночні судження, включаючи будь-які очікувані зміни фактів і обставин з дати початку оренди до дати використання права. Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і знаходиться під контролем орендаря.

Компанія визнає орендні платежі по короткостроковим договорам оренди та договорам оренди активів з низькою вартістю в якості витрат лінійним методом протягом терміну оренди. Для короткострокової оренди рішення приймається по групам базових активів, до яких відноситься орендований актив, аналогічних за характером і способом використання в рамках діяльності Компанії. Для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, рішення приймається за кожним договором оренди окремо.

Компанія встановлює вартісний критерій суттєвості для базових активів з низькою вартістю в сумі 250тис.грн. Висновок про низьку вартість активу робиться на абсолютній основі незалежно від того, чи є дана оренда суттєвою для Компанії. На оцінку не впливають розмір, характер або обставини Компанії.

Незалежно від вартості IT-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів з низькою вартістю.

Строки експлуатації основних засобів:

Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами:

У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеним дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки заміняють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо

пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване

судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості:

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (некориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний.

9. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У звітному році Компанія не робила коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на зазначені дати. Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
<i>у тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	18	32	3 664
Інші оборотні активи (видана фінансова допомога) (до рядку 1190)	-	-	90 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	950	17	5 508
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку 1640)	44 700	48 700	167 00

Операції з пов'язаними сторонами за 2022 рік є наступними:

	2022 рік	2021 рік
<i>у тисячах гривень</i>		
Реалізація (до рядку 2000)	3 015	4 285
Адміністративні витрати (до рядку 2130)	(5 637)	(2 038)

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	2022	2021
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	982	2 208
Витрати соціального страхування	216	485
Усього винагороди основного керівництва	1 198	2 693

11. Основні засоби (до рядків "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Машини та обладнання	Інші ОЗ	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	8 501	64	8 565
Накопичена амортизація	(2 525)	(25)	(2 550)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	5 976	39	6 015
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(2 309)	(16)	(2 325)
Вибуття зносу	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	8 501	64	8 565
Накопичена амортизація	(4 834)	(41)	(4 875)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	3 667	23	3 690
Надходження	56	-	56
Вибуття	(134)	-	(134)
Амортизаційні нарахування	(1 847)	(15)	(1 862)
Вибуття зносу	114	-	114
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р.	8 423	64	8 487
Накопичена амортизація	(6 567)	(56)	(6 623)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	1 856	8	1 864

У 2022 році витрати на амортизацію у сумі 1 860 тис. грн. (у 2021 році – 2 328 тис. грн.) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат, витрат на збут, витрат на дослідження і розробку та інших витрат.

Станом на 31.12.2022 первісна вартість основних 3 634 тис. грн. (31.12.2021 – 403 тис. грн., 01.01.2021 – 203 тис.грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року Компанія основні засоби не перебувають у заставі.

На 31 грудня 2022 і 2021 років Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

12. Нематеріальні активи (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020 р.	191	191
Накопичена амортизація	(74)	(74)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	117	117
Надходження	50	50
Вибуття	-	-
Амортизаційні нарахування	(24)	(24)
Вибуття зносу	-	-
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р.	241	241
Накопичена амортизація	(98)	(98)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	143	143

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

Надходження	74	74
Вибуття	(60)	(60)
Амортизаційні нарахування	(34)	(34)
Вибуття зносу	60	60
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р.	255	255
Накопичена амортизація	(72)	(72)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	183	183

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
Матеріали і запасні деталі	395	685	278
Всього запасів (рядок 1100)	395	685	278

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення не нарахувати резерв знецінення запасів.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	3 076 176	1 134 183	743 581
Мінус: резерв на знецінення по торговій дебіторській заборгованості	(154 204)	(73 379)	(46 248)
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	435	653	398
Інша дебіторська заборгованість	24	71	-
Всього фінансової дебіторської заборгованості	2 922 431	1 061 528	697 731
Аванси видані за товари і послуги	491 060	590 114	245 734
Розрахунки по авансам з бюджетом	-	3 386	-
Інша нефінансова дебіторська заборгованість	24	114	139
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	491 084	593 614	245 873
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	3 413 515	1 655 142	943 604

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях і є безвідсотковою. Резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року було розраховано згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розрахувала ставки ECL до для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2022	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2021	Очікуваний відсоток втрат на 01.01.2021	Основа для розрахунку
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	1,4%-5,46%	1,35%-2,96%	0,40%-2,87%	Історія платежів
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року)	100%	100%	100%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	1,4%-5,46%	1,35%-2,96%	0,40%-2,87%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	100%	100%	100%	Історія платежів

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша поточна дебіторська заборгованість	Аванси видані
Резерв на знецінення на 01 січня 2021 р.	46 248	-	-
Витрати на знецінення	27 131	-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-	-	-
Резерв на знецінення На 31 грудня 2021 р.	73 379	-	-
Витрати на знецінення	80 825	-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2022 р.	154 204	-	-

Резерв сумнівних боргів по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та кредитною якістю:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Всього не простроченої дебіторської заборгованості(менше місяць)	2 506 130	778 491	449 664
Прострочена заборгованість:	570 046	355 692	293 917
- Прострочена менше ніж 30 днів	125 410	121 188	99 318
- Прострочена менше від 30-90 днів	125 960	66 683	65 187
- Прострочена менше від 90-180 днів	87 236	49 582	48 683
- Прострочена менше від 180-360 днів	117 031	67 647	51 549
- Прострочена більше від 360 днів	114 409	50 592	29 180
Мінус резерв на знецінення	(154 204)	(73 379)	(46 248)
Всього	2 921 972	1 060 804	697 333

15. Інші оборотні активи (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1190)

Інші оборотні активи (до рядку Балансу 1190) складаються з наступних статей:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Грошові кошти з обмеженим правом використання	1 072	196	10 142
Забезпечувальний платіж	55 400	-	90 000
Податковий кредит по ПДВ	439 151	199 851	123 357
Мінус: резерв на знецінення	-	-	(3 780)
Всього інших оборотних активів	495 623	200 047	219 719

16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	380 725	74 036	11 206
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	380 725	74 036	11 206

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти в сумі 1 072 тис.грн. (на 31 грудня 2021 року: 196 тис.грн.) є забезпеченням банківських гарантій, наданих банками. Через обмеження використання вказані грошові кошти відображені в складі інших оборотних активів (Примітка 15).

17. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року статутний капітал складає 1 000 тис.грн.

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року:

Учасник	Номінальна вартість частини, тис.грн	% від загальної величини
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	1 000	100,00%
Всього	1 000	100,00%

18. Рух капіталу

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року зареєстрований та випущений статутний капітал Компанії склав 1 000 тис. грн. Руху статутного капіталу за 2022 рік не було.

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року резервний капітал Компанії склав 250 тис. грн. Руху резервного капіталу за 2022 рік не було.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2022 року складає 890 489 тис. грн. (31 грудня 2021 року 437 732 тис. грн., 01 січня 2021 року 151 735 тис.грн.). Сума чистого прибутку за 2022 рік склала 452 757 тис. грн. Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались.

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	2 121 108	125 797	246 607
Заборгованість за дивідендами (до рядку Балансу 1640)	44 700	48 700	167 000
Всього фінансової кредиторської заборгованості	2 165 808	174 497	413 607
Аванси отримані (до рядку Балансу 1635)	598 246	1 006 903	431 310
ПДВ в розрахунках з контрагентами (до рядку Балансу 1690)	594 788	287 633	164 799
Резерв відпусток (до рядку Балансу 1660)	1 313	347	288
Забезпечення матеріального заохочення (до рядку Балансу 1660)	11 349	16 763	16 757
Інші забезпечення (до рядку Балансу 1660)	21 478	1 434	460
Інша заборгованість (до рядку Балансу 1690)	1 045	793	3 098
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	1 228 219	1 313 873	616 712
Всього кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості	3 394 027	1 488 370	1 030 319

20. Податки до сплати (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
Податок на прибуток	34 806	16 848	2 632
Військовий збір	71	70	50
ПДВ	506	-	1 605
Податок з доходу фізичних осіб	859	831	608
Всього податків до сплати	36 242	17 749	4 895

21. Резерви та забезпечення (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1660)

	Забезпечення на відпустку	Забезпечення на матеріальне заохочення	Резерв по судовим справам	Інші резерви	Всього
На 31 грудня 2020	288	16 757	-	461	17 506
Нараховано	5 866	16 763	-	3 500	26 129
Використано	(5 807)	(16 757)	-	(2 527)	(25 091)
На 31 грудня 2021	347	16 763	-	1 434	18 544
Нараховано	6 013	10 259	20 893	4 104	41 269
Використано	(5 047)	(15 674)	-	(4 952)	(25 673)
На 31 грудня 2022	1 313	11 348	20 893	586	34 140

22. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 " звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Реалізація	8 618 853	9 531 058
Компенсація послуг забезпечення доступності електроенергії для споживачів	8 805 696	2 434 139
Всього виручки	17 424 549	11 965 197

23. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Придбання електроенергії	(16 689 153)	(11 456 960)
Витрати на персонал	(61 534)	(63 314)
Банківські послуги	(15 351)	(17 831)
Послуги ІТ	(5 640)	(2 563)
Короткострокова оренда приміщень	(5 392)	(5 589)
Амортизація основних засобів	(1 449)	(1 730)
Інші витрати	(27 326)	(26 702)
Всього витрат (рядок 2050)	(16 805 845)	(11 574 689)

24. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати на персонал	(24 842)	(25 397)
Короткострокова оренда приміщень	(4 809)	(3 931)
Банківські послуги	(1 196)	(1 100)
Консалтингові послуги	(1 090)	(461)
Амортизація основних засобів	(444)	(619)
Інші витрати	(4 159)	(4 753)
Всього витрат (рядок 2130)	(36 540)	(36 261)

25. Інші доходи та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Доходи від отриманих штрафів	11 147	13 663
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	1 113
Інші операційні доходи	907	1 600
Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	12 054	16 376
Інші доходи	-	-
Всього інших доходів (рядок 2240)	-	-
Всього інших операційних та інших доходів	12 054	16 376

26. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

Інші витрати та інші операційні витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Резерв сумнівних боргів (створений)	(80 825)	(23 351)
Штрафи, пені	(21 063)	(1 480)
Витрати на соціально-культурні та спортивні заходи	(538)	(690)
Інші витрати	(9 160)	(6 610)
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180)	(111 586)	(32 131)
Всього інших витрат (рядок 2270)	-	-
Всього інших операційних та інших витрат	(111 586)	(32 131)

27. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	69 598	11 771
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	69 598	11 770
Витрати за відсотками	(13)	(645)
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	(13)	(645)
Всього фінансових доходів/(витрат)	69 585	11 126

28. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	(117 580)	(67 150)
Відстрочений податок	18 156	4 272
Витрати з податку на прибуток за рік	(99 424)	(62 878)

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	552 181	348 870
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(99 393)	(62 797)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(18 187)	(4 353)
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	18 156	4 272
Витрати з податку на прибуток за рік	(99 424)	(62 878)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Кредитовано/Віднесено на прибуток або збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/ (збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	13 208	14 548	27 757
Довгострокові забезпечення	258	3 608	3 866
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	13 466	18 156	31 623

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2022 рік

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2021 р.	Кредитовано/Віднесено на прибуток або збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/ (збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	9 005	4 203	13 208
Інша поточна дебіторська заборгованість	106	(106)	-
Довгострокові забезпечення	83	175	258
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	9 194	4 272	13 466

29. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати сировини та матеріалів	2 755	2 771
Матеріальні витрати, всього (рядок 2500)	2 755	2 771

30. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати) (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату основної та додаткової заробітної плати	41 834	39 235
Витрати на оплату премій	24 272	28 423
Витрати на резерв по відпусткам	5 009	4 881
Інші витрати	335	469
Відрахування на соціальні заходи по заробітній платі	13 478	15 216
Відрахування на соціальні заходи по відпусткам	1 004	985
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, всього	85 932	89 209

31. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Резерв сумнівних боргів(створений)	80 825	59 825
Банківські послуги	16 547	17 831
Короткострокова оренда приміщень	10 201	9 769
Послуги ІТ	6 171	2 563
Штрафи, пені	21 063	2 070
Консалтингові послуги	1 218	461
Інші витрати	38 229	-
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	174 254	92 519

32. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року Компанія не мала суттєвих непогашених зобов'язань за операціями придбання за такими договорами.

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку,

можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має суттєві претензії, висунуті до неї:

Позивач	Сума вимоги, тис.грн	Оцінка ймовірності позитивного результату справи, %
Приватне акціонерне товариство "Національна енергетична компанія "Укренерго"	50 321	50,00%
Всього	50 321	50,00%

Контрольовані операції

У 2022 році, Компанія не здійснювала контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також сталої судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Питання, пов'язані з охороною довкілля

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Страховання

Компанія не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року договори застави відсутні. Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти в сумі 1 072 тис.грн. (на 31 грудня 2021 року: 196 тис грн., на 01 січня 2021 року 10 142 тис.грн.) є забезпеченням банківських гарантій, наданих банками.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2022 Компанія має договір поруки в якості забезпечення виконання зобов'язань пов'язаною стороною за договором кредитної лінії на 80 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року договори поруки відсутні.

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дискontування залежать від кредитного ризику контрагента. Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, визначалася на підставі ринкових цін пропозиції. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дискontована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

34. Оцінки та управління ризиками

Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей Компанії в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу

здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Компанії нерационально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, з а зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать і підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по ім питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, з а, завадити реалізації проєктів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою:

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та

спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції:

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки:

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має позикових коштів з змінною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності:

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів.

Управлінський персонал вважає, що доступні кредитні засоби та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	380 725	74 036	11 206
Активи, що швидко реалізуються (A2)	3 909 138	1 855 189	1 163 542
Активи, що реалізуються повільно (A3)	753	969	278
Важко реалізовані активи (A4)	33 670	17 299	15 326
Всього:	4 324 286	1 947 493	1 190 352

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	3 432 547	1 508 511	1 037 367
Короткострокові зобов'язання (P2)	-	-	-
Довгострокові зобов'язання (P3)	-	-	-
Власний капітал (P4)	891 739	438 982	152 985
Всього:	4 324 286	1 947 493	1 190 352

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2022 і 2021 років представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
1 A1 – P1	(3 051 822)	(1 434 475)	(1 026 161)
2 A2 – P2	3 909 138	1 855 189	1 163 542
3 A3 – P3	753	969	278
4 P4 – A4	858 069	421 683	137 659

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1> P1, A2> P2, A3> P3, A4 <P4. Станом на 31 грудня 2022 року виконано три умови ліквідності з чотирьох (31 грудня 2021 року: три, 01 січня 2021 року: три).

У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,11	0,05	0,011
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,25	1,28	1,132
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,25	1,28	1,133

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія може негайно погасити 11% кредиторської заборгованості (31 грудня 2021 року: 5%, 01 січня 2021 року: 1,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають свої поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2022 року ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100% (31 грудня 2021 року: 100%, 01 січня 2021 року: 100%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи володіє підприємство достатньою кількістю грошових коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Рекомендоване співвідношення що забезпечує нормові показники - від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2022 року Компанії негайно може погасити 100% поточних зобов'язань (31 грудня 2021 року: 100%, 01 січня 2021 року: 100%).

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення.

Станом на 31 грудня 2022 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	1-3 роки	Всього
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	2 121 108	-	2 121 108
Заборгованість за дивідендами	44 700	-	44 700
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	2 165 808	-	2 165 808

Станом на 31 грудня 2021 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	1-3 роки	Всього
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	125 797	-	125 797
Заборгованість за дивідендами	48 700	-	48 700
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	174 497	-	174 497

Станом на 01 січня 2021 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	1-3 роки	Всього
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	246 607	-	246 607
Заборгованість за дивідендами	167 000	-	167 000
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	413 607	-	413 607

Кредитний ризик:

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	3 076 176	1 134 183	743 580
Грошові кошти та їх еквіваленти	380 725	74 036	11 206
Інші оборотні активи (позики видані)	-	-	90 000
Грошові кошти з обмеженим правом використання	1 072	196	10 142
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	3 457 973	1 208 414	854 928

Концентрація кредитних ризиків:

Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на дату Балансу.

у тисячах гривень	Класифікація в Балансі	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.	На 01 січня 2021 р.
Контрагенти				
Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	88 504	7 351	7 966
УКРЕНЕРГО ПрАТ НЕК	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	131 386	1 446	7 178
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	Інші оборотні активи (позики видані)	-	-	90 000
Разом		219 890	8 797	105 144

Ринковий ризик:

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Управління фінансовими ризиками:

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, географічного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання її безперервної діяльності та одночасним збільшенням прибутку.

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також

планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії. Здійснюючі дані заходи, Компанія прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2022	31 грудня 2021	01 січня 2021
Статутний капітал	17	1 000	1 000	1 000
Резервний капітал	18	250	250	250
Нерозподілений прибуток	18	890 489	437 732	151 735
Власний капітал		891 739	438 982	152 985
Торгова кредиторська заборгованість	19	2 121 108	125 797	246 607
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	19	598 246	1 006 903	431 310
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	19	44 700	48 700	167 000
Інша кредиторська заборгованість		38 520	20 141	7 048
Поточні забезпечення	21	34 140	18 544	17 505
Інші поточні зобов'язання		595 833	288 426	167 897
Загальна заборгованість		3 432 547	1 508 511	1 037 367
Грошові кошти та їх еквіваленти		(380 725)	(74 036)	(11 206)
Чистий борг		3 813 272	1 582 547	1 026 161
Загальний капітал та чистий борг		4 705 011	2 021 529	1 179 146
Чистий борг / Загальний капітал та чистий борг		0,81	0,78	0,87

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2022 році характеризується збільшення фінансових результатів порівняно з 2021 роком. Так, за 2022 рік прибуток склав 452 757 тис. грн., за 2021 рік прибуток склав 285 992 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 збільшилась на 452 757 тис. грн. порівняно з 31.12.2021.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась на 1 861 207 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала 3 358 512 тис. грн. (на 31.12.2021 – 1 497 305 тис. грн.).

Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	552 181	348 870
Витрати на відсотки	(13)	(645)
Фінансові доходи	69 598	11 771
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	-	-
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	621 766	359 996
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 547	2 349
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	624 313	362 345
Чистий борг на кінець року	3 358 512	1 497 305
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	5,38	4,13

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось

Операційний ризик

У 2022 та 2021 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склав 452 757 тис. грн. (2021 рік 285 992 тис. грн.).

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається задовільно.

35. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Всі фінансові активи і зобов'язання є грошовими коштами, кредитами наданими та залученими, дебіторською і кредиторською заборгованістю та враховуються за амортизованою вартістю.

36. Події після звітної дати

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року не відбувались.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Компанія продовжує роботу та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Щавленко Наталія Вадимівна

прізвище, ім'я, по батькові