



**Товариство з обмеженою
відповідальністю "Миколаївська
електропостачальна компанія"**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	2
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про сукупний дохід	10
Звіт про зміни у власному капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності	13
1. Загальна інформація.....	13
2. Основа складання фінансової звітності	15
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році	15
4. Коригування фінансової звітності минулих періодів	16
5. Основні принципи облікової політики	17
6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	26
7. Основні засоби	28
8. Нематеріальні активи.....	29
9. Запаси	29
10. Торгова дебіторська заборгованість.....	29
11. Авансові платежі	30
12. Інша дебіторська заборгованість	31
13. Інші оборотні активи.....	31
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
15. Статутний капітал.....	31
16. Нерозподілений прибуток.....	31
17. Зобов'язання за договорами оренди	32
18. Забезпечення.....	32
19. Короткострокові кредити банків	32
20. Торгова кредиторська заборгованість.....	33
21. Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	33
22. Кредиторська заборгованість по розрахунки зі страхування	33
23. Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	33
24. Контрактні зобов'язання	33
25. Інші поточні зобов'язання	34
26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	34
27. Дохід від договорів з клієнтами	34
28. Собівартість реалізації.....	35
29. Інші доходи.....	35
30. Адміністративні витрати	35
31. Інші витрати	36
32. Фінансові витрати	36
33. Податок на прибуток	36
34. Розкриття інформації про пов'язані сторони	37
35. Умовні та контрактні зобов'язання.....	38
36. Політика управління ризиками	39
37. Оцінка за справедливою вартістю	41
38. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
39. Події після звітного періоду	43
40. Затвердження фінансової звітності	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику Товариства з обмеженою
відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія" (далі – "Компанія"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Як зазначено у Примітках 1, 2 та 39 на дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з військовою агресією Російської Федерації проти України. На дату затвердження звітності неможливо достовірно оцінити вплив зазначеної події на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками, а також, на справедливую вартість та збереження основних засобів та запасів Компанії. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Враховуючи той факт, що Компанія функціонує у зоні безпосереднього ведення військових дій існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатково до питання, викладеного у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

А. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Дивіться Примітку 27 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії юридичним та фізичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори на постачання електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами, щомісяця відображає доходи від постачання електроенергії на підставі отриманих від оператора системи розподілу обсягів кВт/годин спожитої електроенергії помножених на відповідні тарифи. Наша увага до статті "Дохід від реалізації" спричинена тим, що вона має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності і тому це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності.	Наші аудиторські процедури включали: ▪ Ми провели перерахунок фактичних обсягів постачання електроенергії за період застосувавши відповідні тарифи; ▪ Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю обліку обсягів постачання електроенергії; ▪ Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату юридичним та фізичним особам; ▪ Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 25 лютого 2021 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Застереження було пов'язане з незгодою стосовно оцінки резерву очікуваних кредитних збитків (дивись Примітку 4).

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, а саме, Звіт про управління – 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.

Компанія підготувала й надала аудиторам Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління за 2021 рік, окрім впливу питання, розкритого у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" 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 край 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 аудиторська фірма "Каупервуд"
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	вул. Гоголя, 15 А, м. Дніпро, Україна, 49044
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0031
Вебсторінка	www.galasyuk.com



Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія"
Ідентифікаційний код юридичної особи	42129888
Місцезнаходження	Вулиця Погранична, буд. 39/1, м. Миколаїв, Миколаївська обл., Україна, 54017
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Акціонерне товариство "Миколаївобленерго"
організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
місцезнаходження	Вулиця Громадянська, 40, Миколаїв, Миколаївська область, 54000
Дочірня компанія	Відсутня

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівництвом на підставі Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 04.05.2022 р.

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

Аудит проведений на підставі договору від 4.05.2022 № 3/10-54. Послуги надавалися в строки з 4.05.2022 до 09.06.2022.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для зборів власників, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд" 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.

Щодо вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу

Компанія є постачальником електричної енергії, який окрім постачання енергоресурсів за вільними цінами виконує зобов'язання щодо надання універсальної послуги споживачам універсальної послуги на адміністративній території Миколаївської області. На вимогу Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених Постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року №1469, Компанія веде окремий облік витрат та доходів від здійснення діяльності постачальником «універсальних послуг» за регульованими цінами та від здійснення діяльності з постачання енергоресурсів споживачам за вільними цінами. Ціни та тарифи постачальника «універсальних послуг», що регулюються уповноваженим державним органом (НКРЕКП), повинні бути економічно обґрунтованими, прозорими, формуватися на недискримінаційних засадах та не допускати перехресного субсидіювання.

Ми не виявили фактів та обставин, які б свідчили, що Компанія не виконує вимоги пункту 16 частини 2 статті 57 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII, підпунктів 3,4,5,6 пункту 2.7 статті 2 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених Постановою НКРЕ КП від 27 грудня 2017 року №1469, в частині вимог ведення бухгалтерського обліку, уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидіювання.

Аудит здійснювався під управлінням аудитора Бельмаз Ольги Леонідівни.

Аудитор



Ольга Бельмаз

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101105

За та від фірми ТОВ АФ "Каупервуд"

Генеральний директор, ключовий партнер з аудиту



Юрій Беспалов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101570
м. Дніпро, 09 червня 2022 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках з 2 по 8 "Звіту незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- ▶ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- ▶ Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- ▶ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ▶ Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- ▶ Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- ▶ Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- ▶ Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 24 лютого 2022 року. Повний комплект фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, який наведено на сторінках з 9 по 43, було підписано від імені Керівництва Компанії 09 червня 2022 року

Валентин Лінченко
Керівник



Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 210

Адреса, телефон вулиця Погранична, буд. 39/1, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54017

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Код за ЄДРПОУ 42129888

за КАТОТТГ UA48060150010139573

за КОПФГ 240

за КВЕД 35.14

v

Звіт про фінансовий стан

на 31 грудня 2021 року

	Прим.	31-12-2021	31-12-2020
		тис. грн.	тис. грн.
АКТИВИ			Перераховано*
Необоротні активи			
Основні засоби	7	5'849	6'089
Нематеріальні активи	8	2'231	2'183
Відстрочені податкові активи	33	5'158	1'035
		<u>13'238</u>	<u>9'307</u>
Оборотні активи			
Запаси	9	609	616
Торгова дебіторська заборгованість	10	336'127	203'253
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток		-	1'327
Дебіторська заборгованість по розрахунках с бюджетом		-	1
Авансові платежі	11	199'357	23'249
Інша дебіторська заборгованість	12	4'552	268
Інші оборотні активи	13	27'515	22'724
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	15'691	11'877
		<u>583'851</u>	<u>263'315</u>
Усього активи		<u>597'089</u>	<u>272'622</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	200	200
Нерозподілений прибуток	16	35'443	5'091
Усього власний капітал		<u>35'643</u>	<u>5'291</u>
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	17	602	-
		<u>602</u>	<u>-</u>
Поточні зобов'язання			
Забезпечення	18	18'315	901
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	17	553	210
Короткострокові кредити банків	19	20'000	-
Торгова кредиторська заборгованість	20	173'730	115'163
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток		4'170	-
Кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	21	3'275	4'547
Кредиторська заборгованість по розрахунки зі страхування	22	1'882	1'481
Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	23	8'223	6'409
Контрактні зобов'язання	24	271'277	102'688
Інші поточні зобов'язання	25	59'419	35'932
		<u>560'844</u>	<u>267'331</u>
Усього зобов'язання		<u>561'446</u>	<u>267'331</u>
Усього власний капітал та зобов'язання		<u>597'089</u>	<u>272'622</u>

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 4.

Валентин Лінченко
Керівник



Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13-43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про сукупний дохід

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн. Перераховано*
Дохід від договорів з клієнтами	27	4'318'234	2'717'699
Собівартість реалізації	28	(4'225'905)	(2'686'582)
Валовий прибуток		92'329	31'117
Інші доходи	29	14'285	5'917
Адміністративні витрати	30	(31'823)	(24'313)
Інші витрати	31	(36'614)	(8'468)
Операційний прибуток		38'177	4'253
Фінансові витрати	32	(1'113)	(202)
Прибуток до оподаткування		37'064	4'051
Витрати з податку на прибуток	33	(6'712)	(763)
Чистий прибуток за період		30'352	3'288
Інший сукупний дохід			
Статті, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		-	-
Статті, які будуть або можуть бути перекласифіковані у прибуток або збиток		-	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування		-	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування разом		30'352	3'288

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 4.

Валентин Лінченко
Керівник



Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Статутний капітал	Нерозподі лений прибуток	Усього власний капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 року	200	24'807	25'007
Чистий прибуток за період (Перераховано*)	-	3'288	3'288
Інший сукупний дохід	-	-	-
Сукупний дохід разом	-	3'288	3'288
Дивіденди	-	(23'004)	(23'004)
На 31 грудня 2020 року (Перераховано*)	200	5'091	5'291
Чистий прибуток за період	-	30'352	30'352
Інший сукупний дохід	-	-	-
Сукупний дохід разом	-	30'352	30'352
Дивіденди	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	200	35'443	35'643

* Деякі суми, наведені в цьому звіті, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 4.

Валентин Лінченко
Керівник



Світлана Жуковська
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 13 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Прим.	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	4'943'846	3'054'620
Грошові платежі постачальникам	(4'869'888)	(3'077'149)
Грошові платежі працівникам	(70'847)	(54'655)
Сплачений податок на прибуток	(5'337)	(8'572)
Сплачені інші податки і збори	(50'176)	(24'090)
Інші надходження	335'625	136'255
Інші витрачання	(299'029)	(49'232)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	(15'806)	(22'823)
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(380)	(3'045)
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	(380)	(3'045)
Фінансова діяльність		
Отримання позик	70'000	88'991
Погашення позик	(50'000)	(88'991)
Сплачені дивіденди	-	(23'004)
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	26 20'000	(23'004)
Чистий приріст / (використання) грошових коштів та їх еквівалентів	3'814	(48'872)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11'877	60'749
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	14 15'691	11'877

Валентин Лінченко
Керівник



Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13-43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія" було створено 11 травня 2018 року на виконання вимог Закону України від 13.04.2017 за № 2019-VIII "Про ринок електричної енергії".

Згідно Постанови НКРЕКП від 14.06.2018 року № 429, на засіданні комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, яке проходило у формі відкритого слухання, було ухвалено рішення видати ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія" (надалі – Товариство або Компанія).

Відповідно до вимог чинного законодавства України, АТ "Миколаївобленерго" забезпечило відокремлення та незалежність ліцензійної діяльності з постачання електричної енергії шляхом створення ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія". На даний час Товариством виконуються заходи відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та Ліцензійних умов з провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачам по всій території України.

На Товариство покладено зобов'язання з надання універсальних послуг на території м. Миколаєва та Миколаївській області побутовим споживачам та малим непобутовим споживачам - споживачам малого підприємництва, електроустановки яких приєднано до системи розподілу електричної енергії номінальною напругою не більше 50 кВт, які використовують електричну енергію для власного споживання.

Покладання зобов'язань з надання універсальної послуги не обмежує право електропостачальника здійснювати постачання електричної енергії за вільними цінами по території всієї України. В нашій компанії заключено понад 14,7 тисяч договорів з промисловими споживачами. На сьогоднішній день Товариство успішно постачає електричну енергію на території 22 областей України.

Для забезпечення постачання електричної енергії споживачам Товариство здійснює купівлю-продаж електричної енергії на ринку двосторонніх договорів, на ринку "на добу наперед", внутрішньодобовому ринку та на балансуєчому ринку.

Організаційно-правовою формою Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до структури підприємства в кожному районі Миколаївської області відкрито відділи по обслуговуванню споживачів.

Середня кількість працівників Товариства за 2021 рік становила 210 осіб.

Юридична адреса Товариства: 54017, Україна, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Погранична, буд. 39/1

Умови функціонування та економічна ситуація

Діяльність Товариства регулюється державою у частині встановлення ціни на універсальні послуги, в частині методики їх формування та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

НКРЕКП, яка діє відповідно до Закону України від 22.09.2016 №1540-VIII "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", формує цінову і тарифну політику у сферах енергетики та комунальних послуг. Незважаючи на наявність регулятора, на рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - "НБУ") здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року. Протягом 2021 року облікова ставка зросла до 9%.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінились. Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 27,2782 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2020 року – 28,2746) та 30,92 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2020 року – 34,7396).

У 2021 році Уряд України здійснив значне погашення державного боргу. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні прискорився до 10,0% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3% (після зростання на 3,3% у 2020 році).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. Covid-19 докорінно змінив нашу професійну діяльність і ми зробили все можливе, щоб адаптуватися під час дії карантину. За потребою та власним бажанням працівників Товариства вони мали змогу перейти на дистанційну форму роботи на визначений час. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання їм засобів індивідуального захисту. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Товариство оцінило вплив COVID-19 на діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в майбутньому. На дату випуску фінансової звітності за 2021 рік Товариство має негативні фінансові результати діяльності від впливу COVID-19. Так, Законом України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)" від 17.03.2020 №530-IX (надалі – Закон), зокрема пунктом 5 статті 3 Розділу II. Прикінцеві положення, встановлені певні обмеження для надавачів комунальних послуг, а саме: на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни, забороняється припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України, у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі.

При цьому, правила роботи в умовах нового ринку електричної енергії вимагають від Товариства здійснення попередньої оплати фіксованих платежів за участь в торгах на різних сегментах ринку.

Таким чином, з дати набрання чинності Закону постачальники електричної енергії фактично втратили важелі впливу на побутових споживачів і, як наслідок, спостерігається тенденція зловживання цією нормою законодавства з боку певних споживачів, у вигляді повної несплати за спожиту електричну енергію.

Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства, але існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Воєнний стан

24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, зниження платоспроможності контрагентів, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("МСБО"). Згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (дивись Примітку "Загальна інформація"). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибилися після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

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 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Поправки стосуються наступного:

- ▶ зміни передбачених договором грошових потоків - Компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- ▶ облік хеджування – Компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що воно вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- ▶ розкриття інформації – Компанія зобов'язана буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 "Оренда" – "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19". Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Коригування фінансової звітності минулих періодів

Товариство у звітному періоді здійснило заходи щодо приведення формату подання інформації за окремими статтями фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Для дотримання принципу послідовності та порівняльності показників фінансової звітності зазначене потребує внесення змін у залишки на початок звітного періоду в звіт про фінансовий стан та у порівняльну інформацію за попередній період у звіті про сукупний дохід. Зазначені зміни мали в цілому несуттєвий характер для фінансової звітності за попередній період та стосуються визнання резерву під очікувані кредитні ризики від дебіторської заборгованості у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам з простроченим статусом на заміну резерву під фактично знецінену заборгованість. Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року не потребує уточнення.

Нижче наведена інформація щодо перерахунку показників фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Звіт про фінансовий стан

	31-12-2020 До коригувань тис. грн.	Коригування тис. грн.	31-12-2020 Перераховано тис. грн.
Відстрочені податкові активи	501	534	1`035
Торгова дебіторська заборгованість	206`222	(2`969)	203`253
Нерозподілений прибуток	7`526	(2`435)	5`091

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про сукупний дохід

	2020 р. До коригувань	Коригування	2020 р. Перераховано
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші витрати	(5`499)	(2`969)	(8`468)
Прибуток до оподаткування	7`020	(2`969)	4`051
Витрати з податку на прибуток	(1`297)	534	(763)
Чистий прибуток за період	5`723	(2`435)	3`288

Звіт про зміни у власному капіталі

У звіті про зміни у власному капіталі була зменшена сума чистого прибутку за 2020 рік на (2`435) тис. грн. Відповідно, на також саму суму зменшені показники нерозподіленого прибутку і власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року.

Звіт про рух грошових коштів

Ці коригування не мали впливу на звіт про рух грошових коштів.

Рішення про розподіл прибутку за 2020 рік не приймалося.

5. Основні принципи облікової політики

5.1. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на вказаній основі, за виключенням операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, що є у межах сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17, оцінок, які дещо подібні до справедливої вартості, але не є справедливою вартістю, таких як чиста вартість реалізації в МСБО 2 або вартість при використанні в МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності з метою підвищення узгодженості та зставності оцінок справедливої вартості встановлено ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Розподіл вхідних даних за ієрархією оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- ▶ Вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (не скоригованими) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- ▶ Вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- ▶ Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі,

Для першого рівня вхідних даних ієрархії справедливої вартості встановлено найвищий пріоритет.

5.2. Визнання доходів

З метою досягнення достовірного відображення фактичних обставин отримання доходу та його розміру підприємство повинно враховувати всі умови договору та доречні факти й обставини.

Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- ▶ Ідентифікація договору з клієнтом;
- ▶ Виявлення зобов'язань, щодо виконання договору;
- ▶ Визначення ціни операції;
- ▶ Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Стандарт вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Дохід від постачання електроенергії

Дохід по договорам від постачання електроенергії Товариство визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданих кіловат годин.

Реалізація товарів

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г') витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг

Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- ▶ сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- ▶ існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- ▶ етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- ▶ витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

Окремі договори на постачання товарів та послуг містять умову відстрочення платежу за відвантажений (поставлений) товар, надані послуги на певний термін. За умови, що термін такого відстрочення не перевищує одного року, Товариство може визнати договір таким, що не потребує коригування обіцяної суми компенсації з метою врахування часової вартості грошей і визнавати дебіторську заборгованість і дохід від звичайної діяльності за ціною реалізації.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигід для Товариства, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом, з урахуванням основної суми заборгованості та ефективної відсоткової ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

5.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**5.4. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

5.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за період становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, зазвичай, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи, зазвичай, визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвіла або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається, зазвичай, один раз на рік і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку, коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання бізнесу, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання бізнесу.

5.6. Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Істотні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Машини та обладнання	5-40
Транспортні засоби	5-14
Інструменти, прилади та інвентар	4-6
Інші основні засоби	12-15
Право користування об'єктом оренди	Термін дії договору оренди

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, порівняно з попередніми оцінками, обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

5.7. Зменшення корисності основних засобів

На дату річного звіту Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Товариство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити об'ґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити об'ґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

5.8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. 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, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

5.9. Оренда

На дату укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія 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 і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою права користування активами.

Права користування активами

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 у 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.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується на протязі строку очікуваного його корисного використання.

Компанія визначила наступні строки корисного використання у відповідності до договорів:

Будівлі та споруди	2-5 роки
--------------------	----------

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості 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 опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією 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.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень Компанії. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Компанія подає у звіті про фінансовий стан: а) активи з права користування у складі необоротних активів в статті "Основні засоби" у тій самій групі, у якій відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря; б) орендні зобов'язання у складі статей "Інші довгострокові зобов'язання" та "Інші поточні зобов'язання".

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю 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 враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про сукупний 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 виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесених початкових прямих витрат та орендну плату за останній місяць сплачену на початок оренди. Сплачена на початку оренди оренда плата за останній місяць включається у вартість активу в повній сумі без дисконтування.

У разі відхилення фактичного індексу інфляції від прогнозного, перегляд фінансових витрат здійснюється у останній місяць розрахунку.

5.10. Запаси

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Для достовірного відображення вартості запасів у фінансовій звітності Товариства нараховується резерв знецінення запасів. Резерв нараховується на запаси, які не використовувалися в операційній діяльності протягом останніх 12 місяців.

5.11. Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушене погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У випадках коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

5.12. Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким самим способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- ▶ фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- ▶ фінансові активи за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеристики грошових потоків та бізнес-моделі придбання фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені "фінансовими активами за амортизованою вартістю". До цієї категорії належить торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансова дебіторська заборгованість

Фінансова дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Зменшення корисності фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство відображало оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосувало спрощений підхід, передбачений стандартом, і розраховувало очікувані кредитні збитки за весь термін. Товариство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Товариство визнає резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам для фінансових активів з простроченим статусом. Очікуваним кредитним збитком є різниця між грошовими потоками, що належать до сплати підприємству згідно з договорами, і грошовими потоками, одержання яких підприємство очікує. Оскільки поточна дебіторська заборгованість з простроченим статусом не має строку очікуваного використання (строк завершується на дату настання строку сплати за договором), теперішня вартість цієї різниці дорівнює її фактичній вартості (часова вартість грошей не застосовується).

Виходячи з того, що поточна дебіторська заборгованість, як поточний фінансовий актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків протягом не більш 12-ти місяців з дати звіту, дебіторська заборгованість, термін прострочення якої (відсутність отриманого грошового потоку у визначений договором термін) становить більше 12-ти місяців визнається дефолтною (збитковою). Як результат, коефіцієнт збитку розраховується, як середньозважене значення кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики дефолту (оцінена частка суми дефолтної заборгованості в решті простроченої заборгованості) з шагом терміну непогашення 3 місяці. При цьому взято до уваги обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, зокрема, того, як саме відбувалася реалізація грошових потоків (частка простроченої заборгованості більше ніж 12-ть місяців), поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов (очікується, що тенденції (частка) прострочення не зміняться).

Останнім моментом, у який слід починати визнати очікувані кредитні збитки вважається 30 днів прострочення платежу.

Дебіторська заборгованість з відтермінованим строком оплати долучається до суми строк оплати якої не настав.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відбувається на кожну звітну дату з відображенням змін в доходах або витратах. В звіт про фінансовий стан сума дебіторської заборгованості зменшена на суму нарахованого резерву.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків призвело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення за борговими фінансовими активами Товариства.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**Припинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді воно визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку Товариству, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої компенсації та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Товариство зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Товариство зберігає контроль) Товариство розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку.

Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством

Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та торгіву кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

5.13. Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

5.14. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

5.15. Операційні сегменти

Діяльність Товариства провадиться в основному в операційному сегменті – Миколаїв та Миколаївська область.

6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

При застосуванні облікової політики Товариства, яка описується у Примітці 4, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

6.1. Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

6.2. Модернізація та реконструкція основних засобів

Модернізація та реконструкція об'єкта основних засобів призводить до отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують спочатку розраховані нормативні показники існуючого об'єкта основних засобів. Такими вигодами можуть бути:

- ▶ підвищення продуктивності об'єкта основних засобів;
- ▶ збільшення терміну корисного використання такого активу (в порівнянні з терміном, визначеним при первісному його визнанні).

Витрати на модернізацію та реконструкцію визнаються, коли задовольняють критеріям визнання активу, а саме, якщо і тільки якщо існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства. Оцінка існування ймовірності майбутніх економічних вигід є судженням управлінського персоналу Товариства щодо очікувань майбутніх подій, та базується на припущеннях та прогнозах щодо майбутніх ринкових та економічних умов діяльності Товариства. Зміни в використаних ключових припущеннях та відхилення від прогнозів можуть викликати зменшення вартості основних засобів в майбутньому.

Такі витрати збільшують його балансову вартість через збільшення первісної вартості.

6.3. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці активи. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в сумі податків на прибуток, які підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних податкових різниць. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство визнало відстрочений податковий актив у сумі 5`158 тисяч гривень (Примітка 33).

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року***Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства***

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України законом від 24.11.2015 р. № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, дата виникнення зобов'язань з податку на додану вартість визначалась за касовим методом. Період визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом подовжений до 01 січня 2026 року.

6.4. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

6.5. Процентні ставки

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань з оренди - при відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

6.6. Визначення терміну оренди

Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Товариство як орендар визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Товариство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Товариство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Товариство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

7. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, був представлений таким чином:

	Право ко- ристування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмен- ти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:							
На 1 січня 2020 року	560	1`359	642	1`669	184	1`034	5`448
Надходження	-	-	-	-	-	2`117	2`117
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	358	619	1`135	585	(2`697)	-
На 31 грудня 2020 року	560	1`717	1`261	2`804	769	454	7`565
Надходження	1`178	-	-	-	-	132	1`310
Вибуття	(560)	-	-	-	(218)	-	(778)
Переміщення	-	-	-	491	95	(586)	-
На 31 грудня 2021 року	1`178	1`717	1`261	3`295	646	-	8`097
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2020 року	(152)	(97)	(11)	(141)	(2)	-	(403)
Амортизація за рік	(235)	(273)	(139)	(395)	(31)	-	(1`073)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(387)	(370)	(150)	(536)	(33)	-	(1`476)
Амортизація за рік	(250)	(286)	(252)	(492)	(63)	-	(1`343)
Вибуття	560	-	-	-	11	-	571
На 31 грудня 2021 року	(77)	(656)	(402)	(1`028)	(85)	-	(2`248)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2020 року	408	1`262	631	1`528	182	1`034	5`045
На 31 грудня 2020 року	173	1`347	1`111	2`268	736	454	6`089
На 31 грудня 2021 року	1`101	1`061	859	2`267	561	-	5`849

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не має повністю амортизованих основних засобів, відображених у складі основних засобів Компанії.

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на звітні дати основні засоби Компанії не перебували в заставі.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням із терміном використання яких не перевищує 10 років.

Рух нематеріальних активів представлений за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, таким чином:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:			
На 1 січня 2020 року	803	-	803
Надходження		1`604	1`604
Вибуття	1`604	(1`604)	-
На 31 грудня 2020 року	2`407	-	2`407
Надходження		376	376
Вибуття	376	(376)	-
На 31 грудня 2021 року	2`783	-	2`783
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня 2020 року	(47)	-	(47)
Амортизація за рік	(177)	-	(177)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(224)	-	(224)
Амортизація за рік	(328)	-	(328)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(552)	-	(552)
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня 2020 року	756	-	756
На 31 грудня 2020 року	2`183	-	2`183
На 31 грудня 2021 року	2`231	-	2`231

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	148	132
Запасні частини	73	110
Паливо	6	9
Інші матеріали	382	365
Запаси разом	609	616

На 1 січня та 31 грудня 2021 року запаси Компанії не перебувають в заставі обмежень в їх користуванні не має.

10. Торгова дебіторська заборгованість

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію	346`470	208`107
Резерв очікуваних кредитних збитків	(10`343)	(4`854)
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	336`127	203`253

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно відповідає їх балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2021 року	Торгова дебіторська заборгованість за строками						Всього
	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.47%	2.79%	41.03%	26.66%	20.91%	67.16%	
Валова балансова вартість до знецінення	281`916	45`029	9`583	1`054	5`255	3`633	346`470
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1`333)	(1`258)	(3`932)	(281)	(1`099)	(2`440)	(10`343)
Торгова дебіторська заборгованість	280`583	43`771	5`651	773	4`156	1`193	336`127

31 грудня 2020 року (Перераховано)	Торгова дебіторська заборгованість за строками						Всього
	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.46%	3.98%	13.18%	0.00%	27.23%	100.00%	
Валова балансова вартість до знецінення	180`701	17`844	4`764	1	2`912	1`885	208`107
Резерв очікуваних кредитних збитків	(837)	(711)	(628)	-	(793)	(1`885)	(4`854)
Торгова дебіторська заборгованість	179`864	17`133	4`136	1	2`119	-	203`253

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, є таким:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн. Перераховано
Залишок на 1 січня	(4`854)	(1`885)
Використано резерву	-	-
Відновлено резерву	(5`489)	(2`969)
Залишок на 31 грудня	(10`343)	(4`854)

11. Авансові платежі

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Розрахунки за розподіл електроенергії перед материнською компанією	43	3`321
Розрахунки за куповану електроенергію	199`314	19`928
Авансові платежі разом	199`357	23`249

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

12. Інша дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові забезпечення виконання договорів закупівлі	4`508	49
Лікарняні за рахунок фонду соціального страхування	44	219
Інша дебіторська заборгованість разом	4`552	268

13. Інші оборотні активи

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податковий кредит	24`658	17`446
Податковий кредит (материнська компанія)	2`857	5`278
Інші оборотні активи разом	27`515	22`724

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти в банках	8`507	5`953
На рахунках умовного зберігання (ескроу)	7`184	5`924
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	15`691	11`877

У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Товариством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку "на добу наперед" та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк – АТ "Ощадбанк".

Товариство перераховує кошти (поповнює рахунок умовного зберігання) для закупівлі електроенергії на РДН (ВДР) з метою компенсації втрат у ДП "Оператор ринку". Кошти з рахунку умовного зберігання списуються за вимогою ДП "Оператор ринку".

Станом на 31 грудня 2021 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у чотирьох банках, з яких у АТ "Ощадбанк" та ПАТ Банк "Восток" на суму 13919 тис. грн., що становить значну концентрацію.

15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 років статутний капітал Товариства становить 200 тисяч гривень. Статутний капітал Товариства повністю сплачено. 100% статутного капіталу належить АТ "Миколаївобленерго".

16. Нерозподілений прибуток

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	5`091	24`807
Чистий прибуток до коригувань	30`352	5`723
Коригування 2020 року (див. Примітку 4)	-	(2`435)
Дивіденди	-	(23`004)
Залишок на 31 грудня	35`443	5`091

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

17. Зобов'язання за договорами оренди

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
На 1 січня	210	493
Приріст	1`194	-
Нарахування відсотків	1	-
Платежі	(250)	(283)
На 31 грудня	1`155	210
Довгострокові	602	-
Поточні	553	210
Зобов'язання з оренди разом	1`155	210

Суми визнаються у звіті про прибутки та збитки

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Амортизаційні витрати активів у вигляді права користування	(250)	(235)
Процентні витрати з орендних зобов'язань	(1)	-
Витрати на оренду, які стосуються оренди активів з низькою вартістю	(5`734)	(5`339)
Суми визнаються у звіті про прибутки та збитки разом	(5`985)	(5`574)

18. Забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат були представлені наступним чином:

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Резерви по судових справах та інші	18`315	901
Забезпечення разом	18`315	901

Рух забезпечень за 2021 та 2020 роки

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
На 1 січня	901	419
Нараховано	18`315	901
Використано	(901)	(419)
На 31 грудня	18`315	901

19. Короткострокові кредити банків

	Відсоткова ставка	Строк погашення	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
	%			
Банківський кредит на суму 20'000'000 грн.	13%	24-05-2022	20`000	-
Короткострокові кредити банків разом			20`000	-

Банківський кредит на суму 20'000'000 грн.

Даний кредит отримано 02.06.2021 року від ПАТ "Банк Восток". Він не має забезпечення і повинен бути повністю погашений 24 травня 2022 року.

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

20. Торгова кредиторська заборгованість

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова кредиторська заборгованість за товари та послуги	156`591	83`497
Торгова кредиторська заборгованість за товари та послуги перед материнською компанією	17`139	31`666
Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом	173`730	115`163

Торговельна кредиторська заборгованість погашається відповідно до умов, визначених під час укладання договорів.

21. Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	2`142	3`664
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	1`046	815
Військовий збір	87	68
Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом разом	3`275	4`547

22. Кредиторська заборгованість по розрахунки зі страхування

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	802	681
Забезпечення витрат на відпустки (нарахування зі страхування)	1`080	800
Кредиторська заборгованість по розрахунки зі страхування разом	1`882	1`481

23. Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки з оплати праці	3`311	2`776
Забезпечення витрат на відпустки	4`912	3`633
Кредиторська заборгованість по розрахунки з оплати праці разом	8`223	6`409

24. Контрактні зобов'язання

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Контрактні зобов'язання за електроенергію	96`737	102`568
Інші контрактні зобов'язання	174`540	120
Контрактні зобов'язання разом	271`277	102`688

Суми контрактних зобов'язань наведені без ПДВ.

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

25. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання по касовому методу	58`226	35`053
Комісійна винагорода за прийняті платежі	978	844
Зобов'язання за нарахованими відсотками	166	-
Зобов'язання за виконавчими документами	42	35
Податковий кредит від сплачених авансів (материнська компанія)	7	-
Інші поточні зобов'язання разом	59`419	35`932

26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Короткострокові кредити банків	Заборгованість по дивідендам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 року	-	-	-
Рух коштів	-	(23`004)	(23`004)
Негрошові потоки:			
Нарахування дивідендів	-	23`004	23`004
На 31 грудня 2020 року	-	-	-
Рух коштів	20`000	-	20`000
Негрошові потоки:			
Нарахування дивідендів	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	20`000	-	20`000

27. Дохід від договорів з клієнтами

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація електроенергії юридичним особам	1`909`733	1`501`510
Реалізація електроенергії фізичним особам	1`453`273	1`044`184
Реалізація електроенергії на біржі	70`127	41`776
Реалізація електроенергії разом	3`433`133	2`587`470
Реалізація супутніх послуг	885`101	130`229
Дохід від договорів з клієнтами разом	4`318`234	2`717`699

Географічні регіони

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Реалізація електроенергії	Реалізація супутніх послуг	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
м. Миколаїв	1`329`947	-	1`329`947
Миколаївська область	2`033`059	-	2`033`059
Інші області України	70`127	885`101	955`228
Дохід від договорів з клієнтами разом	3`433`133	885`101	4`318`234

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Реалізація електроенергії	Реалізація супутніх послуг	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
м. Миколаїв	784'092	-	784'092
Миколаївська область	1'761'602	-	1'761'602
Інші області України	41'776	130'229	172'005
Дохід від договорів з клієнтами разом	2'587'470	130'229	2'717'699

28. Собівартість реалізації

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	2'223'826	1'141'301
Розподіл електроенергії (від материнської компанії)	1'214'545	1'059'199
Витрати на послуги з передачі та розподілу електроенергії	619'307	410'132
Заробітна плата та відповідні нарахування	72'338	56'398
Матеріальні затрати	2'610	3'076
Знос та амортизація	1'407	999
Інші витрати включені до собівартості	91'872	15'477
Собівартість реалізації разом	4'225'905	2'686'582

29. Інші доходи

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відшкодування раніше списаних активів	11'881	3'327
Одержані штрафи, пені, неустойки	2'227	2'249
Банківські відсотки	177	341
Інші доходи разом	14'285	5'917

30. Адміністративні витрати

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	12'085	9'229
Витрати на оплату праці	12'071	9'248
Внески на регулювання НКРЕКП та інші.	2'457	1'972
Витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2'207	1'669
Витрати на участь в тендерних закупівлях	1'012	897
Податки, збори (обов'язкові платежі)	834	461
Матеріальні витрати	355	437
Амортизація необоротних активів	237	236
Витрати на оплату періодичних видань	154	95
Витрати на відрядження	62	69
Інші адміністративні витрати	349	-
Адміністративні витрати разом	31'823	24'313

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31. Інші витрати

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн. Перераховано
Нарахування забезпечень на майбутні витрати	18`315	-
Нарахування резерву під кредитні збитки	5`987	4`854
Визнані штрафи, пені, неустойки	97	170
Витрати по відшкодуванню коштів оператору системи розподілу за послуги	12`215	3`444
Інші витрати разом	36`614	8`468

32. Фінансові витрати

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Відсотки за кредит	1`112	202
Дисконт від переоцінки довгострокових зобов'язань	1	-
Фінансові витрати разом	1`113	202

33. Податок на прибуток

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2021 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 років, які відображено у прибутках та збитках, представлені таким чином:

Податок на прибуток у прибутках та збитках:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн. Перераховано
Витрати з поточного податку на прибуток	10`835	1`723
Відстрочений податок на прибуток визнаний у поточному році	(4`123)	(960)
Витрати з податку на прибуток	6`712	763

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком помноженим на ставку податку на прибуток що діє в Україні за 2021 та 2020 рр.

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн. Перераховано
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	37`064	4`051
Податок на прибуток розрахований за ставкою 18% (2020 р.: 18%)	6`672	729
Інші витрати що не зменшують податкову базу	40	34
За ефективною ставкою податку на прибуток в розмірі 18.11% (2020 р.: 18.83%)	6`712	763

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи	5`158	1`035
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	5`158	1`035

Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи що відносяться до:

2021 р.	Залишок на початок року	Визнано у складі прибутку та збитку	Залишок на кінець року
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення майбутніх витрат	-	3`297	3`297
Дебіторська заборгованість	1`035	826	1`861
Разом	1`035	4`123	5`158

2020 р. (Перераховано)	Залишок на початок року	Визнано у складі прибутку та збитку	Залишок на кінець року
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення майбутніх витрат	75	(75)	-
Дебіторська заборгованість	-	1`035	1`035
Разом	75	960	1`035

34. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Товариство знаходиться під безпосереднім контролем АТ "Миколаївобленерго" яка є материнською компанією Товариства.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Материнська компанія:</u>				
АТ "Миколаївобленерго"	10`040	7`204	1`060`489	806`300

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Материнська компанія:</u>				
АТ "Миколаївобленерго"	3`321	48`449	31`666	52

Операції із пов'язаними сторонами проводились на загальних умовах. Залишки по розрахунках із пов'язаними сторонами не забезпечені, є безвідсотковими і будуть погашені грошовими коштами.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Компенсація провідному управлінському персоналу

До складу провідного управлінського персоналу входить 1 особа, а саме директор Товариства та виконуючий обов'язки директора на період відпустки останнього. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі адміністративних витрат. У 2021 році загальна винагорода керівництва, Компанії склала 2'424 тис. грн. (2020 р.: 2'217 тис. грн.)

35. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Основну господарську діяльність Товариство провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування.

Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Керівництво пильно стежить за змінами які відбуваються в суспільстві для своєчасного запобігання негативних впливів на розвиток Товариства.

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачиться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Товариства, воно виконує вимоги українського податкового законодавства, за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

Вплив держави на діяльність Товариства

Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Товариства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Товариства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Ліцензування

З 01.01.2019 відповідно до Постанови НКРЕКП від 14.06.2018 №429 ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія" набуло статусу постачальника електричної енергії споживачам.

Судові позови

Товариство активно відстоює свої права у судових інстанціях. Предметом розгляду виступає невиконання покупцями товарів, робіт, послуг умов договорів.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства не може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

36. Політика управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торговельну дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що пов'язані з його діяльністю та джерелами фінансування.

Категорії фінансових інструментів

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Торгова дебіторська заборгованість	336`127	203`253
Грошові кошти та їх еквіваленти	15`691	11`877
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Торгова кредиторська заборгованість	173`730	115`163
Зобов'язання за договорами оренди	1`155	210
Короткострокові кредити банків	20`000	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	166	-

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик концентрації. Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим.

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність Товариства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова кредиторська заборгованість	173`730	115`163
Зобов'язання за договорами оренди	1`155	210
Короткострокові кредити банків	20`000	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	166	-
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(15`691)</u>	<u>(11`877)</u>
Чисті позикові кошти	179`360	103`496
Власний капітал	<u>35`643</u>	<u>5`291</u>
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	503%	1`956%

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації, як представлено нижче:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість	336`127	203`253
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>15`691</u>	<u>11`877</u>
Разом	351`818	215`130

Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником електроенергії побутовим та малим непобутовим споживачам в Миколаївській області, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів цієї категорії та зобов'язане здійснювати постачання електроенергії на відведеній території усім споживачам Універсальної послуги.

Із залишку первісної вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 років дебіторська заборгованість населення складала 49% та 59% із усієї суми залишку, відповідно.

Товариство залучає споживачів за Вільною ціною та структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Товариства.

В умовах дії нового ринку електроенергії України з другого півріччя 2019 року дохід Товариства окрім доходу від реалізації електроенергії споживачам Універсальної послуги та за Вільною ціною ще додалась реалізація лишків електроенергії на українській біржі.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Протягом 2021 та 2020 років весь дохід Товариства складається з реалізації продукції (надання послуг) українським контрагентам.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація про фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення на основі контрактних платежів представлена таким чином:

31-12-2021	<u>За вимогою</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>3-12 місяців</u>	<u>1-5 років</u>	<u>Разом</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова кредиторська заборгованість	-	173`730	-	-	173`730
Зобов'язання за договорами оренди	-	138	415	602	1`155
Короткострокові кредити банків	-	-	20`000	-	20`000
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	166	-	-	166
Разом	-	174`034	20`415	602	195`051

31-12-2020	<u>За вимогою</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>3-12 місяців</u>	<u>1-5 років</u>	<u>Разом</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова кредиторська заборгованість	-	104`727	10`436	-	115`163
Зобов'язання за договорами оренди	-	53	157	-	210
Разом	-	104`780	10`593	-	115`373

37. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

31-12-2021	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	<u>Котирувань на активних ринках (Рівень 1)</u>	<u>Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)</u>	<u>Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)</u>	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Торгова дебіторська заборгованість	336`127	-	336`127	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	15`691	-	15`691	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Торгова кредиторська заборгованість	173`730	-	173`730	-
Зобов'язання за договорами оренди	1`155	-	1`155	-
Короткострокові кредити банків	20`000	-	20`000	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	166	-	166	-

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31-12-2020

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Торгова дебіторська заборгованість	203`253	-	203`253	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11`877	-	11`877	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Торгова кредиторська заборгованість	115`163	-	115`163	-
Зобов'язання за договорами оренди	210	-	210	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

38. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами оренди, короткострокові кредити банків та зобов'язання за нарахованими відсотками. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	336`127	203`253	336`127	203`253
Грошові кошти та їх еквіваленти	15`691	11`877	15`691	11`877
Разом	351`818	215`130	351`818	215`130
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	173`730	115`163	173`730	115`163
Зобов'язання за договорами оренди	1`155	210	1`155	210
Короткострокові кредити банків	20`000	-	20`000	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	166	-	166	-
Разом	195`051	115`373	195`051	115`373

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**39. Події після звітного періоду**

В лютому 2022 розпочався напад з боку Російської Федерації на Україну. На дату затвердження фінансової звітності ця подія не є такою, що зумовлює коригування фінансової звітності. Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії в даних обставинах. На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2021 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

40. Затвердження фінансової звітності

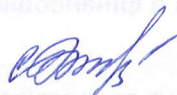
Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 24 лютого 2022 року. Повний комплект фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджено до випуску 09 червня 2022 року

Керівник



Лінченко Валентин Володимирович

Головний бухгалтер



Жуковська Світлана Станіславівна

