Товариство з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія"

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора 2
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності 7
Баланс (Звіт про фінансовий стан) 8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 12
Звіт про власний капітал 13
Примітки до фінансової звітності 14
1. Загальна інформація 14
2. Умови функціонування та економічна ситуація 15
3. Основа складання фінансової звітності 15
4. Безперервність діяльності 16
5. Основні принципи облікової політики 25
6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок 27
7. Нематеріальні активи 28
8. Основні засоби 28
9. Запаси 29
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 30
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами 30
12. Інша поточна дебіторська заборгованість 30
13. Гроші та їх еквіваленти 30
14. Інші оборотні активи 30
15. Зареєстрований (пайовий) капітал 31
16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 31
17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину 31
18. Короткострокові кредити банків 32
19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 32
20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 32
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 32
22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 32
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 33
24. Поточні забезпечення 33
25. Інші поточні зобов'язання 33
26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю 33
27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 34
28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 34
29. Інші операційні доходи 35
30. Адміністративні витрати 35
31. Інші витрати 35
32. Фінансові витрати 35
33. Податок на прибуток 36
34. Умовні та контрактні зобов'язання 37
35. Розкриття інформації про пов'язані сторони 38
36. Політика управління ризиками 41
37. Оцінка за справедливою вартістю 41
38. Справедлива вартість фінансових інструментів 42
39. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності 43
40. Події після звітного періоду 43
41. Затвердження фінансової звітності 43

КАУПЕРВУД

ТОВ аудиторська фірма "Каупервуд"
вул. Гоголя, 15 А, м. Дніпро
Україна, 49044
ЄДРПОУ: 20219083

тел.: +38 056 370 19 76
тел.: +38 050 340 22 88
v.v.galasyuk@gmail.com
www.galasyuk.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику Товариства з обмеженою
відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія" (далі – "Компанія"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, 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.

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

КАУПЕРВУД

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 виявилося 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 2023 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2022 року.

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 2022 рік. У Звіті про управління за 2022 рік, 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.

КАУПЕРВУД

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю 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 30.01.2023 р.

КАУПЕРВУД

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

Аудит проведений на підставі договору від 07.02.2023 № 03/10-30. Послуги надавалися в строки з 07.02.2023 до 31.03.2023.

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом для зборів власників, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

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

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, 31 березня 2023 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 6 "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 2022 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 відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

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 ї;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

.....
Валентин Лінченко
Керівник

.....
Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ	42129888
за КАТОТТГ	UA48060150010139573
за КОПФГ	240
за КВЕД	35.14

Територія Україна
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією
Середня кількість працівників 216
Адреса, телефон вулиця Погранична, буд. 39/1, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54017
Одиниця виміру: тис.грн.
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р. На початок звітного періоду 3	31 грудня 2022 р. На кінець звітного періоду 4
	I. Необоротні активи			
7	Нематеріальні активи	1000	2`231	2`038
	первісна вартість	1001	*2`783*	*3`026*
	накопичена амортизація	1002	*(552)*	*(988)*
8	Основні засоби	1010	5`849	11`038
	первісна вартість	1011	*8`097*	*18`390*
	знос	1012	*(2`248)*	*(7`352)*
33	Відстрочені податкові активи	1045	5`158	20`213
	Усього за розділом I	1095	**13`238**	**33`289**
	II. Оборотні активи			
9	Запаси	1100	609	907
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	336`127	984`020
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	199`357	36`605
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4`552	4`174
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	15`691	21`605
14	Інші оборотні активи	1190	27`515	114`530
	Усього за розділом II	1195	**583`851**	**1`161`841**
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	**597`089**	**1`195`130**

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р. На початок звітного періоду 3	31 грудня 2022 р. На кінець звітного періоду 4
	I. Власний капітал			
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200	200
16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	35`443	127`232
	Усього за розділом I	1495	**35`643**	**127`432**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
17	Інші довгострокові зобов'язання	1515	602	3`122
	Усього за розділом II	1595	**602**	**3`122**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
18	Короткострокові кредити банків	1600	20`000	-
17	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	553	3`560
19	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	173`730	752`762
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	7`445	14`097
	у тому числі з податку на прибуток	1621	*4`170*	*7`845*
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1`882	1`945
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	8`223	8`555
23	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	271`277	90`372
24	Поточні забезпечення	1660	18`315	10`882
25	Інші поточні зобов'язання	1690	59`419	182`403
	Усього за розділом III	1695	**560`844**	**1`064`576**
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	**597`089**	**1`195`130**

Валентин Лінченко
Керівник

Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р. За звітний період 3	2021 р. За аналогічний період попереднього року 4
27	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5`793`179	4`318`234
28	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5`568`062)	(4`225`905)
	Валовий прибуток	2090	**225`117**	**92`329**
	Валовий (збиток)	2095	-	-
29	Інші операційні доходи	2120	19`686	14`285
30	Адміністративні витрати	2130	(30`739)	(31`823)
	Витрати на збут	2150	-	-
31	Інші операційні витрати	2180	(101`690)	(36`407)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**112`374**	**38`384**
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
32	Фінансові витрати	2250	(429)	(1`113)
31	Інші витрати	2270	-	(207)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**111`945**	**37`064**
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(20`156)	(6`712)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	**91`789**	**30`352**
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	2022 р. За звітний період 3	2021 р. За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**91`789**	**30`352**

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р. За звітний період 3	2021 р. За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	2`047	3`076
Витрати на оплату праці	2505	71`805	71`898
Відрахування на соціальні заходи	2510	15`130	15`286
Амортизація і знос	2515	5`540	1`672
Інші операційні витрати	2520	5`605`969	4`202`203
Разом	2550	**5`700`491**	**4`294`135**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р. За звітний період 3	2021 р. За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Валентин Лінченко
Керівник

Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р. За звітний період 3	2021 р. За аналогічний період попереднього року 4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5`760`397	4`943`846
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	111`072	326`101
	Надходження від повернення авансів	3020	13`667	5`669
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	542	177
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	740	2`218
	Надходження від операційної оренди	3040	-	-
	Інші надходження	3095	20`029	1`460
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(5`604`638)	(4`869`888)
	Праці	3105	(71`897)	(70`847)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15`014)	(14`809)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3115	(83`152)	(55`513)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(43`767)	(237`980)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(38`586)	(11`428)
	Інші витрачання	3190	(22`869)	(34`812)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**26`524**	**(15`806)**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-	-
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(610)	(380)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	**(610)**	**(380)**
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
26	Надходження від отримання позик	3305	19`646	70`000
26	Витрачання на погашення позик	3350	(39`646)	(50`000)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	**(20`000)**	**20`000**
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5`914	3`814
	Залишок коштів на початок року	3405	15`691	11`877
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	**Залишок коштів на кінець року**	3415	**21`605**	**15`691**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» ЄДРПОУ 42129888 УКРАЇНА м.МИКОЛАЇВ

Валентин Лінченко
Керівник

Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	200	35`443	35`643
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	35`443	35`643
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	91`789	91`789
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	91`789	91`789
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	91`789	91`789
Залишок на кінець року	4300	**200**	**127`232**	**127`432**

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	200	5`091	5`291
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	5`091	5`291
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	30`352	30`352
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-
Сукупний дохід разом		-	30`352	30`352
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	30`352	30`352
Залишок на кінець року	4300	**200**	**35`443**	**35`643**

Валентин Лінченко
Керівник

Світлана Жуковська
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 -43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 – 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 Компанією 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 Компанію 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. Компанія заключила понад 14 тисяч договорів з промисловими споживачами та на сьогоднішній день успішно постачає електричну енергію на території 19 областей України.

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

Організаційно-правовою формою Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю.

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

Середня кількість працівників Компанії за 2022 рік становила 216 осіб.

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

2. Умови функціонування та економічна ситуація

Діяльність Компанії 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 політики у сферах енергетики та комунальних послуг. Незважаючи на наявність регулятора, на рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської та Миколаївської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня Росія почала обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, до планових та позапланових відключень електроенергії як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

Станом на 24 лютого 2022 року обмінний курс гривні фактично зафіксовано на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансову систему країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання фінансової звітності.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року.

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 поширення 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 Компанії, 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.

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.

Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Компанії немає.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Згідно з вимогами українського законодавства Компаніям 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.

4. Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало вплив дії обставин непереборної сили пов'язаних з веденням воєнного стану та веденням бойових дії на території країни, її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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.

5. Основні принципи облікової політики

5.1. 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 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2018 - 2020 років)

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

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

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

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

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

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

Поправка до МСФЗ 16 "Оренда" - поправка до ілюстративного прикладу

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

5.2. 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 Компанія 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 ставності 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.

5.3. 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.

- Компанія 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

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 Компанія 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) Компанія передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

б) за Компанією 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 Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) 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, Компанія 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 Компанії, 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.

5.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, 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.

5.5. 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.

5.6. 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 оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати, 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 Компанії 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 Компанією 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 Компанія 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 фінансових результатів, 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.

5.7. 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.

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 фінансових результатів 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 Компанія одержала 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 фінансових результатів.

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.

5.8. Зменшення корисності основних засобів

На дату річного звіту Компанія 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 Компанія 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, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану 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 обґрунтовану 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 фінансових результатів.

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 фінансових результатів.

5.9. 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.

5.10. 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 в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

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.

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) орендне 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.

5.11. 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 Компанії нараховується резерв знецінення запасів. Резерв нараховується на запаси, які не використовувалися в операційній діяльності протягом останніх 12 місяців.

5.12. Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена 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.

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.

5.13. Фінансові інструменти

Компанія 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 фінансових результатів.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія 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 Компанії, в основному, представлені "фінансовими активами за амортизованою вартістю". До цієї категорії належить торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість Компанії, 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.

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

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 Компанія відображала 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 Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія 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 Компанія застосувала спрощений підхід, передбачений стандартом, і розрахувало очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Компанія 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 підтверджувану 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 Компанії.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія 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 Компанія 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 Компанії, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія 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 фінансових результатів.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія 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 Компанія зберігає контроль) Компанія 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 фінансових результатів.

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 Компанією

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 фінансові результати, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та торгову 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

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії 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 фінансових результатів.

5.14. Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

5.15. 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.

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

5.16. Операційні сегменти

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

6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

При застосуванні облікової політики Компанії, 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 відрізнятися 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 Компанії. Оцінка існування ймовірності майбутніх економічних вигід є судженням управлінського персоналу Компанії щодо очікувань майбутніх подій, та базується на припущеннях та прогнозах щодо майбутніх ринкових та економічних умов діяльності Компанії. 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 оподатковуваного 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 2022 року Компанія визнала відстрочений податковий актив у сумі 20`213 тис. грн. (2021 р.: 5`158 тис. грн.) (Примітка 33).

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 Компанія 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)

Компанія регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Компанії 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 – Компанія 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. Компанія застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Компанія врахувала періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Компанія 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.

7. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Первісна вартість:			
На 1 січня 2021 року	2`407	-	2`407
Надходження	-	376	376
Вибуття	-	-	-
Переміщення	376	(376)	-
На 31 грудня 2021 року	2`783	-	2`783
Надходження	-	243	243
Вибуття	-	-	-
Переміщення	243	(243)	-
На 31 грудня 2022 року	**3`026**	**-**	**3`026**
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня 2021 року	(224)	-	(224)
Амортизація за рік	(328)	-	(328)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(552)	-	(552)
Амортизація за рік	(436)	-	(436)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	**(988)**	**-**	**(988)**
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня 2021 року	2`183	-	2`183
На 31 грудня 2021 року	2`231	-	2`231
На 31 грудня 2022 року	**2`038**	**-**	**2`038**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

8. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, був представлений таким чином:

	Право користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Первісна вартість:							
На 1 січня 2021 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
Надходження	10`262	-	-	31	-	-	10`293
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	**11`440**	**1`717**	**1`261**	**3`326**	**646**	**-**	**18`390**
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2021 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)
Амортизація за рік	(3`949)	(287)	(252)	(562)	(54)	-	(5`104)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	**(4`026)**	**(943)**	**(654)**	**(1`590)**	**(139)**	**-**	**(7`352)**
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2021 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
На 31 грудня 2022 року	**7`414**	**774**	**607**	**1`736**	**507**	**-**	**11`038**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Запасні частини	187	73
Паливо	166	6
Сировина й матеріали	-	148
Інші матеріали	554	382
Запаси разом (рядок 1100)	**907**	**609**

На 1 січня та 31 грудня 2022 року запаси Компанії не перебувають в заставі обмежень в їх користуванні не має.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Торгова дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію	1`085`374	346`470
Резерв очікуваних кредитних збитків	(101`354)	(10`343)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	**984`020**	**336`127**

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 2022 року	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками						
	0-30 днів	30-90 днів	91-180 днів	181-270 днів	271-365днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3.3%	6.7%	15.1%	24.6%	41.8%	99.4%	
Валова балансова вартість до знецінення	558`391	329`064	86`599	53`789	39`599	17`932	1`085`374
Резерв очікуваних кредитних збитків	(18`428)	(22`203)	(13`114)	(13`221)	(16`571)	(17`817)	(101`354)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**539`963**	**306`861**	**73`485**	**40`568**	**23`028**	**115**	**984`020**

31 грудня 2021 року	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками						
	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.5%	2.8%	41.0%	26.7%	20.9%	67.2%	
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)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**280`583**	**43`771**	**5`651**	**773**	**4`156**	**1`193**	**336`127**

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:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	(10`343)	(4`854)
Використано резерву	-	-
Відновлено резерву	(91`011)	(5`489)
На 31 грудня	**(101`354)**	**(10`343)**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Розрахунки за розподіл електроенергії перед материнською компанією	3`986	43
Розрахунки за куповану електроенергію та її розподіл	32`619	199`314
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	**36`605**	**199`357**

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Грошові забезпечення виконання договорів закупівлі	4`174	4`508
Лікарняні за рахунок фонду соціального страхування	-	44
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	**4`174**	**4`552**

13. Гроші та їх еквіваленти

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Грошові кошти в банках	4`019	8`507
На рахунках умовного зберігання (ескроу)	17`586	7`184
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	**21`605**	**15`691**

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 Компанією розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку "на добу наперед" та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк – АТ "Ощадбанк".

Компанія 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 2022 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у чотирьох банках, з яких у АТ "Ощадбанк" на суму 19748 тис. грн., що становить значну концентрацію.

14. Інші оборотні активи

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податковий кредит	114`034	24`658
Податковий кредит (материнська компанія)	496	2`857
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	**114`530**	**27`515**

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років статутний капітал Компанії становить 200 тисяч гривень. Статутний капітал Компанії повністю сплачено. 100% статутного капіталу належить АТ "Миколаївобленерго".

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на 1 січня	35`443	5`091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	91`789	30`352
Залишок на 31 грудня	**127`232**	**35`443**

17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Зобов'язання за договорами оренди

Рух зобов'язань за договорами оренди за роки, що закінчилися 31 грудня:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	1`155	210
Приріст	5`785	1`194
Нарахування відсотків	-	1
Платежі	(258)	(250)
На 31 грудня	**6`682**	**1`155**
Поточна (рядок 1610)	3`560	553
Довгострокова (рядок 1515)	3`122	602
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	**6`682**	**1`155**

Суми визнаються у звіті про фінансові результати

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Амортизаційні витрати активів у вигляді права користування	(3`949)	(250)
Витрати на оренду, які стосуються оренди активів з низькою вартістю	(761)	(5`734)
Процентні витрати з орендних зобов'язань	-	(1)
Суми визнаються у звіті про фінансові результати разом	**(4`710)**	**(5`985)**

18. Короткострокові кредити банків

	Відсоткова ставка	Строк погашення	31-12-2022	31-12-2021
	%		*тис. грн.*	*тис. грн.*
Банківський кредит на суму 20`000`000 грн.	13%	24-05-2022	-	20`000
Короткострокові кредити банків разом (рядок 1600)			**-**	**20`000**

Банківський кредит на суму 20'000'000 грн.

Даний кредит отримано 02 06 2021 року від ПАТ "Банк Восток". Він не мав забезпечення та достроково погашен у лютому 2022 року.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Торгова кредиторська заборгованість за товари та послуги	751`768	156`591
Торгова кредиторська заборгованість за товари та послуги перед материнською компанією	994	17`139
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	**752`762**	**173`730**

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

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податок на прибуток	7`845	4`170
Податок на додану вартість	5`124	2`142
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	1`042	1`046
Військовий збір	86	87
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	**14`097**	**7`445**

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	788	802
Забезпечення витрат на відпустки (нарахування зі страхування)	1`157	1`080
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування разом (рядок 1625)	**1`945**	**1`882**

22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Розрахунки з оплати праці	3`234	3`311
Забезпечення витрат на відпустки	5`321	4`912
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці разом (рядок 1630)	**8`555**	**8`223**

23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Контрактні зобов'язання за електроенергію	90`185	96`737
Інші контрактні зобов'язання	187	174`540
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	**90`372**	**271`277**

Суми контрактних зобов'язань наведені без ПДВ.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

24. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат були представлені наступним чином:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Резерви по судових справах та інші	10`882	18`315
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	**10`882**	**18`315**

Рух забезпечень за 2022 та 2021 роки

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	18`315	901
Нараховано	-	18`315
Сторновано	(7`433)	-
Використано	-	(901)
На 31 грудня	**10`882**	**18`315**

25. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податкові зобов'язання по касовому методу	181`186	58`226
Комісійна винагорода за прийняті платежі	718	978
Податковий кредит від сплачених авансів (материнська компанія)	499	7
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	166
Зобов'язання за виконавчими документами	-	42
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	**182`403**	**59`419**

26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Короткострокові кредити банків	
	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	20`000	-
Рух коштів	(20`000)	20`000
Негрошові потоки:		
Інше	-	-
На 31 грудня	**-**	**20`000**

27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від договорів з клієнтами

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Реалізація електроенергії юридичним особам	1`818`259	1`909`733
Реалізація електроенергії фізичним особам	1`050`441	1`453`273
Реалізація електроенергії на біржі	9`880	70`127
Реалізація електроенергії разом	**2`878`580**	**3`433`133**
Реалізація супутніх послуг	2`914`599	885`101
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	**5`793`179**	**4`318`234**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Географічні регіони

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Реалізація електроенергії	Реалізація супутніх послуг	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
м. Миколаїв	950`730	-	950`730
Миколаївська область	1`529`670	-	1`529`670
Інші області України	398`355	2`914`424	3`312`779
Разом	**2`878`755**	**2`914`424**	**5`793`179**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Реалізація електроенергії	Реалізація супутніх послуг	Всього
	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
Разом	**3`433`133**	**885`101**	**4`318`234**

28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Електроенергія	3`961`470	2`223`826
Розподіл електроенергії (від материнської компанії)	989`875	1`214`545
Витрати на послуги з передачі та розподілу електроенергії	524`757	619`307
Заробітна плата та відповідні нарахування	71`604	72`338
Знос та амортизація	5`266	1`407
Матеріальні затрати	1`700	2`610
Інші витрати включені до собівартості	13`390	91`872
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	**5`568`062**	**4`225`905**

29. Інші операційні доходи

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відшкодування раніше списаних активів	17`631	11`881
Безоплатно отримана електроенергія	773	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	740	2`227
Банківські відсотки	542	177
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	**19`686**	**14`285**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

30. Адміністративні витрати

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати на оплату праці	12`589	12`071
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	8`955	12`085
Внески на регулювання НКРЕКП та інші.	3`894	2`457
Витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2`286	2`207
Витрати на участь в тендерних закупівлях	1`101	1`012
Податки, збори (обов'язкові платежі)	827	834
Матеріальні витрати	259	355
Амортизація необоротних активів	246	237
Витрати на оплату періодичних видань	216	154
Витрати на відрядження	36	62
Інші адміністративні витрати	330	349
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	**30`739**	**31`823**

31. Інші витрати

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Нарахування резерву під кредитні збитки	91`011	5`987
Витрати по відшкодуванню коштів оператору системи розподілу за послуги	17`164	12`215
Допомога за рахунок підприємства (в тому числі 5 днів лікарняних)	662	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	7	97
Нарахування забезпечень на майбутні витрати	(7`434)	18`315
Інші	280	-
Інші витрати разом (рядки 2180+2270)	**101`690**	**36`614**

В звітному році зменшено резерв по судових справах на суму 7`434 тис. грн. (дивись примітку 25).

32. Фінансові витрати

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відсотки за кредит	171	1`112
Дисконт від переоцінки довгострокових зобов'язань	258	1
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	**429**	**1`113**

33. Податок на прибуток

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Податок на прибуток у фінансових результатах:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати з поточного податку на прибуток	35`211	10`835
Відстрочений податок на прибуток визнаний у поточному році	(15`055)	(4`123)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**20`156**	**6`712**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком помноженим на ставку податку на прибуток що діє в Україні за 2022 та 2021 рр.

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	**111`945**	**37`064**
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2021 р.: 18%)	20`150	6`672
Інші витрати що не зменшують податкову базу	6	40
За ефективною ставкою податку на прибуток в розмірі 18.01% (2021 р.: 18.11%)	**20`156**	**6`712**

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	20`213	5`158
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**20`213**	**5`158**

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

2022 р.	Залишок на початок року	Визнано у складі фінансових результатів	Залишок на кінець року
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Забезпечення майбутніх витрат	3`297	15`055	18`352
Дебіторська заборгованість	1`861	-	1`861
Разом	**5`158**	**15`055**	**20`213**

2021 р.	Залишок на початок року	Визнано у складі фінансових результатів	Залишок на кінець року
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Забезпечення майбутніх витрат	-	3`297	3`297
Дебіторська заборгованість	1`035	826	1`861
Разом	**1`035**	**4`123**	**5`158**

34. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Основну господарську діяльність Компанія 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 Компанії.

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 Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Компанії, 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 Компанії

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 Компанії за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Компанії. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

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

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

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії 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.

35. 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.

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

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2022 р.	2021 р.	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія:				
АТ "Миколаївобленерго"	7`074	-	998`003	1`216`263

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія:				
АТ "Миколаївобленерго"	7`156	43	994	17`139

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.

Компенсація провідному управлінському персоналу

До складу провідного управлінського персоналу входить 1 особа, а саме директор Компанії 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 2022 році загальна винагорода керівництва, Компанії склала 2`381 тис. грн. (2021 р.: 2`424 тис. грн.)

36. Політика управління ризиками

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

Категорії фінансових інструментів

	Прим.	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Фінансові активи			
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	984`020	336`127
Гроші та їх еквіваленти	13	21`605	15`691
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Зобов'язання за договорами оренди	17	6`682	1`155
Короткострокові кредити банків	18	-	20`000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	752`762	173`730
Зобов'язання за нарахованими відсотками	25	-	166

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

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом

Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації, як представлено нижче:

	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	984`020	336`127
Гроші та їх еквіваленти	21`605	15`691
Разом	**1`005`625**	**351`818**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Оскільки Компанія 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 Компанії станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років дебіторська заборгованість населення складала19% та 49% із усієї суми залишку, відповідно. В частині первісної вартості дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію споживачам, доля населення станом на 31 грудня 2022 року становить 53%.

Компанія 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 Компанії.

В умовах дії нового ринку електроенергії України з другого півріччя 2019 року дохід Компанії окрім доходу від реалізації електроенергії споживачам Універсальної послуги та за Вільною ціною ще додалась реалізація лишків електроенергії на українській біржі та універсальні послуги, які надає Компанія ДП «Гарантований покупець» та АТ «НЕК «Укренерго» для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел.

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

Протягом 2022 та 2021 років весь дохід Компанії складається з реалізації продукції (надання послуг) українським контрагентам.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Компанія 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 Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія 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 Компанії за строками погашення на основі контрактних платежів представлена таким чином:

31-12-2022	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Зобов'язання за договорами оренди	-	890	2`670	3`122	6`682
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	752`762	-	-	752`762
Разом	**-**	**753`652**	**2`670**	**3`122**	**759`444**

31-12-2021	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Зобов'язання за договорами оренди	-	138	415	602	1`155
Короткострокові кредити банків	-	-	20`000	-	20`000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	173`730	-	-	173`730
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	166	-	-	166
Разом	**-**	**174`034**	**20`415**	**602**	**195`051**

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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..

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 Компанії вважає, що процентний ризик є несуттєвим.

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління ризиком капіталу

Компанія 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 Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Компанія 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:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*
Зобов'язання за договорами оренди	6`682	1`155
Короткострокові кредити банків	-	20`000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	752`762	173`730
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	166
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(21`605)	(15`691)
Чисті позикові кошти	**737`839**	**179`360**
Власний капітал	127`432	35`643
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	579%	503%

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

37. Оцінка за справедливою вартістю

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

31-12-2022	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):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**984`020**	-	984`020	-
Гроші та їх еквіваленти	**21`605**	-	21`605	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Зобов'язання за договорами оренди	**6`682**	-	6`682	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**752`762**	-	752`762	-

31-12-2021	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):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**336`127**	-	336`127	-
Гроші та їх еквіваленти	**15`691**	-	15`691	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 38):				
Зобов'язання за договорами оренди	**1`155**	-	1`155	-
Короткострокові кредити банків	**20`000**	-	20`000	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**173`730**	-	173`730	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	**166**	-	166	-

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 заборгованості, 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.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	984`020	336`127	984`020	336`127
Гроші та їх еквіваленти	21`605	15`691	21`605	15`691
Разом	**1`005`625**	**351`818**	**1`005`625**	**351`818**
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання за договорами оренди	6`682	1`155	6`682	1`155
Короткострокові кредити банків	-	20`000	-	20`000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	752`762	173`730	752`762	173`730
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	166	-	166
Разом	**759`444**	**195`051**	**759`444**	**195`051**

39. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

40. Події після звітного періоду

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 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

41. Затвердження фінансової звітності

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 23 лютого 2022 року. Повний комплект фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджено до випуску 31 березня 2023 року.

Керівник _____ Лінченко Валентин Володимирович

Головний бухгалтер _____ Жуковська Світлана Станіславівна