

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

**Окрема фінансова звітність за
Міжнародними стандартами фінансової звітності**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів.....	8
Звіт про власний капітал	10
1. Інформація про підприємство	12
2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики	12
3. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок	28
4. Перше застосування МСФЗ	29
5. Нематеріальні активи	30
6. Основні засоби	31
7. Запаси	33
8. Торгова дебіторська заборгованість	35
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	35
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	35
11. Резерви від знецінення	35
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
13. Статутний капітал	36
14. Резервний капітал	36
15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	36
16. Податок на прибуток	36
17. Поточна кредиторська заборгованість	37
18. Поточні забезпечення	38
19. Інші поточні зобов'язання	38
20. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції	38
21. Адміністративні витрати	38
22. Витрати на збут	39
23. Інші операційні доходи і витрати	39
24. Інші фінансові доходи і витрати від операційної діяльності	39
25. Інші доходи і витрати від звичайної діяльності	39
26. Розкриття інформації про пов'язані сторони	39
27. Умовні зобов'язання	40
28. Управління фінансовими ризиками	44
29. Події після закінченого звітного періоду	45

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
 Територія: Україна

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ

Коди		
2023	01	01
42132581		
UA35040210010145		
346		
240		
35.14		

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Середня кількість працівників⁽¹⁾: 213
 Адреса: 25006 Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Велика Перспективна, будинок 78
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності

За КОПФГ
 За КВЕД

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.
 Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	Примітка 5	1000	66	327	243
первісна вартість		1001	246	610	610
накопичена амортизація		1002	180	283	367
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби	Примітка 6	1010	2 259	1 651	1 099
первісна вартість		1011	5 752	3 033	3 087
знос		1012	3 493	1 382	1 988
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	Примітка 15	1045	890	4 370	12 167
Гудвіл при консолідації		1055	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
Усього за розділом I		1095	3 217	6 348	13 509
II. Оборотні активи					
Запаси	Примітка 7	1100	196	289	431
Виробничі запаси		1101	171	289	431
Незавершене виробництво		1102	-	-	-
Готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	25	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-	-
Векселі одержані		1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Примітка 8	1125	181 501	257 099	1 296 409
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	Примітка 9	1130	44 010	216 609	69 185
з бюджетом		1135	3 765	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	2 018	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 10	1155	373	670	298
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-

Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022р.
Форма № 1
(продовження)

Гроші та їх еквіваленти	Примітка 11	1165	3 472	28 998	18 929
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	3 472	28 998	18 929
Витрати майбутніх періодів		1170	28	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-	-
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-	-
резервах збитків належних виплат		1182	-	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	34 447	59 300	148 391
Усього за розділом II		1195	267 792	562 965	1 533 643
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	271 009	569 313	1 547 152

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	Примітка 12	1400	1 000	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Емісійний доход		1411	-	-	-
Накопичена курсова різниця		1412	-	-	-
Резервний капітал	Примітка 13	1415	250	250	250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Примітка 14	1420	1 397	28 069	154 238
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Інші резерви		1435	-	-	-
Усього за розділом I		1495	2 647	29 319	155 488
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-	-
Страхові резерви		1530	-	-	-
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-	-
резерв збитків або належних виплат		1532	-	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-	-
Призовий фонд		1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	9 460	70 000	10 369
Векселі видані		1605	-	-	-
Поточна заборгованість:					
за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	Примітка 16	1615	65 537	34 627	962 385
розрахунками з бюджетом	Примітка 15,16	1620	609	4 266	11 560
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 15,16	1621	-	1 854	5 223
розрахунками зі страхування		1625	-	-	537
розрахунками з оплати праці		1630	139	48	2 230

Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.
Форма № 1
(продовження)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Примітка 16	1635	145 405	323 894	158 335
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	6 000	20 000	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		1645	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-	-
Поточні забезпечення	Примітка 17	1660	2 489	3 380	4 020
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	Примітка 18	1690	38 723	83 779	242 228
Усього за розділом III		1695	268 362	539 994	1 391 664
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для перепродажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-	-
Баланс		1900	271 009	569 313	1 547 152

(1) Визначається за алгоритмом, узгодженим центральним державним органом статистики;

(2) Рядок 1001 та Рядок 1011 відображають первісну або переоцінену вартість основних засобів та нематеріальних активів;

(2.1) Рядок 1002 і Рядок 1012 відображають накопичений знос, виснаження та знецінення;

(3) Рядок 1405 Капітал у дооцінках відображає прибуток від переоцінки основних засобів;

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАН



Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
42132581		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

Форма № 2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 19	2000	6 031 831	3 936 399
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестрахування		2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерву незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 19	2050	(5 824 409)	(3 816 865)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	207 422	119 534
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	Примітка 22	2120	8 863	11 089
охід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
Адміністративні витрати	Примітка 20	2130	(9 312)	(9 023)
Витрати на збут	Примітка 21	2150	-	(5)
Інші операційні витрати	Примітка 22	2180	(52 684)	(17 797)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток		2190	154 289	103 798
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	Примітка 23	2220	837	302
Інші доходи	Примітка 24	2240	26	5
Дохід от благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	Примітка 23	2250	(1 269)	(7 983)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(28)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток		2290	153 883	96 094
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Примітка 15	2300	-27 714	-17 322
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	126 169	78 772
збиток		2355	-	-

Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма № 2
(продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽²⁾		2445	-	-
Сукупний збиток до оподаткування ⁽¹⁾		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	126 169	78 772

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 639	1 235
Витрати на оплату праці		2505	47 778	47 152
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 245	10 107
Амортизація		2515	689	714
Інші операційні витрати		2520	75 340	40 129
Всього		2550	136 691	99 337

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-
Скоригований чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАН



ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
42132581		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2022 рік
Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 273 742	4 419 861
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	739	40 495
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	39 921
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	158 335	323 894
Надходження від повернення авансів	3020	1 400	22
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 452	260
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 428	963
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 694	6 861
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 005 265)	(4 302 303)
Праці	3105	(35 744)	(37 421)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 527)	(9 939)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(212 574)	(185 750)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(32 141)	(14 714)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(79 643)	(88 654)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(100 790)	(82 382)
Витрачання на оплату авансів	3135	(69 091)	(216 609)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27 806)	(27 394)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 458)	(26)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(12 719)	(12 388)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	71 606	526
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 383	3
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(83)	(32)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-83	-32

Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2022 рік
Форма № 3

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	111 369	209 540
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	171 000	149 000
Сплата дивідендів	3355	(20 000)	(28 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 961)	(7 508)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-81 592	25 032
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10 069	25 526
Залишок коштів на початок року	3405	28 998	3 472
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18 929	28 998

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАН



Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

		Форма № 4				Код за ДКУД			1801005
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	38 169	-	-	39 419
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10 100)	-	-	(10 100)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	28 069	-	-	29 319
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	126 169	-	-	126 169
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	126 169	-	-	126 169
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	154 238	-	-	155 488

(1) Рядок 4111 колонки 4 включає зменшення та відновлення корисності основних засобів, що відображаються в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

Головний бухгалтер

Олег ВАЛЕНТИЙ

Юлія КОШМАН

42132581

Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	1 397	-	-	2 647
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	1 397	-	-	2 647
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	78 772	-	-	78 772
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-42 000	-	-	-42 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	36 772	-	-	36 772
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	38 169	-	-	39 419

⁽¹⁾ Рядок 4111 колонки 4 включає суму переоцінки основних засобів, що відображається в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАН



Примітки на сторінках 12-45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

1. Інформація про підприємство

Ця окрема фінансова звітність (далі – фінансова звітність) включає фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (надалі – ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", або «Товариство», або «Компанія»).

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії», під час здійснення заходів з відокремлення системи розподілу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО» від постачання електричної енергії, було створено ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", з метою здійснення діяльності з постачання електричної енергії споживачам.

ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК" зареєстровано згідно з чинним законодавством України 14.05.2018, номер запису: 1 444 102 0000 0212412 діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту Підприємства є юридичною особою, засновником якого є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА". Код ЄДРПОУ засновника: 32113929.

Постановою НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 року ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» було видано ліцензію з постачання електричної енергії споживачу.

Відповідно абзацу 4 п.13 Прикінцевих та перехідних положень Закону та ліцензії, Компанія виконує функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території – Кіровоградській області. Також Компанія здійснює постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами.

Постановою НКРЕКП № 1265 від 09.07.2020 року ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу. У 2022 році Компанія господарську діяльність з постачання природного газу не здійснювала.

Основною діяльністю Товариства за 2022 рік було постачання електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності.

Юридична адреса Компанії: вул. Велика Перспективна, буд. 78, м. Кропивницький, Україна.

Телефон: (0522) 35-82-25

Сайт: <https://www.kresc.com.ua/>

Електронна поштова адреса: kresc@kresc.com.ua

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики

2.1. Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність, яка додається, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 року є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК".

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), 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).

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 Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.1. Заява про відповідність (продовження)

- 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 Товариства.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

2.2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року чистий прибуток Товариства склав 126 169 тисяч гривень. Розпочата війна російської федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Товариства. За оцінками Товариства ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить не визначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але завдяки специфіці діяльності Товариство продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі. Товариство працює в штатному режимі та не планує скорочення штату. Товариство докладает максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності Компанії на період воєнного стану.

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

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

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

Закупівельні ціни для універсальної послуги є доволі стабільними, продовжується дія ПСО (покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії): закупівля в ДП «Гарантований покупець» електроенергії для населення та незмінний тариф для населення (1,44 грн/кВтг). Передумови щодо змін тарифів для населення та ПСО наразі відсутні.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у вище, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики

подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”).

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Товариством ще не підготовлено, в зв'язку з відсутності затверджених форм Міністерством Фінансів України. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітностях наступних періодів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Нарахування амортизації починається коли нематеріальний актив став придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію слід припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням активів – основних засобів та не амортизуються до моменту, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Основними засобами є матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, а також використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

При первісному визнанні об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється на балансі за собівартістю. Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається як справедлива вартість на дату їх отримання з урахуванням витрат, передбачених параграфами 16-22 МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання, і собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, що мають різний термін корисного експлуатації, то кожна з цих частин в бухгалтерському обліку визнається окремим об'єктом основних засобів.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисного використання, крім об'єктів з невизначеним строком корисного використання.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки та споруди	20-50 років
Машини та обладнання	2-20 років
Транспортні засоби	5-20 років
Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	4-8 років
Інші основні засоби	12-20 років

Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Товариства. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Оренда

Короткостроковаренда

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія застосовує виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме короткострокова оренда (тобто, оренда на термін до 12 місяців).

Договір оренди класифікується Товариством як операційна оренда.

Зобов'язання з оренди

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Запаси

До запасів відносяться сировина і матеріали, комплектуючі вироби, паливо тара і тарні матеріали, запчастини, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріали.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси з різною назвою, які є ідентичні, взаємозамінні або подібні можуть бути об'єднані та обліковуватися під узагальнюючим найменуванням.

На баланс Товариства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання). Собівартість запасів в обов'язковому порядку включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придатні для використання.

Товариство відображає запаси за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Вибуття запасів здійснюється шляхом використання методу ФІФО. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації. Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання. При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за

фінансовим інструментом, Товариство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим більше ніж на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. Інформація про справедливу вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 27.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою.

У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасником на загальних зборах.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

В Компанії створюються забезпечення (резерви) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів;
- забезпечення інших витрат та виплату інших платежів.

Забезпечення (резерв) створюється за умови

- а) є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума забезпечення (резерву) витрат визначається як сума, яку Компанія обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передала би її третій стороні на кінець звітного періоду.

Витрата, що відноситься до забезпечення (резерву), відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Забезпечення (резерв) використовується лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Резерв для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам переглядається щомісячно. Залишок резерву на виплату відпусток, у тому числі відрхування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного місяця визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

В Компанії створюється Резерв очікуваних кредитних збитків, який визначається оціночним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості. В Компанії створюється Резерв очікуваних кредитних збитків створюється під дебіторську заборгованість, що відповідає критеріям:

- є поточною дебіторською заборгованістю, оплату якої прострочено на 30 і більше днів, а також яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу
- не є придбаною заборгованістю
- не є призначеною для продажу заборгованістю
- є фінансовим активом, тобто погашається коштами або їх еквівалентами чи інструментами власного капіталу.

Резерв очікуваних кредитних збитків створюється щодо всієї суми дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дата балансу. Компанія використовує принцип обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства (ст.4 Закону про бухоблік).

Компанія використовує матрицю забезпечення для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргів керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості.

При розрахунку оціночного резерву можливе використання індивідуального підходу, при якому керівництво Компанії, керуючись принципами доречності і правдивого подання, на підставі аналізу терміну несплати заборгованості, фінансового стану дебітора/групи дебіторів, а також з урахуванням прогнозів сплат, законодавчих актів та інших правових аспектів, що регулюють розрахунки з конкретними дебіторами/групою дебіторів, можуть приймати рішення про величину нарахованого оціночного резерву або методикою його визначення на звітну дату індивідуально за окремим дебітором або групою дебіторів, якщо такий підхід більш доречний і дозволяє підвищити корисність наданої у фінансовій звітності інформації. При цьому витрати на отримання такої інформації повинні виправдовуватися вигодами від її подання у фінансовій звітності та подальшого використання.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у 2021 - 2022 роках застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з постачанням (продажем) електричної енергії (товар). Зобов'язання щодо виконання Товариство задовольняє у певний момент часу.

Дохід від договорів з клієнтами (покупцями) визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання доходу, оскільки зазвичай контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Дохід від реалізації електроенергії за універсальною послугою, дохід від реалізації електроенергії по вільним цінам, дохід від реалізації електроенергії на балансуєчому ринку, дохід від реалізації надлишків електроенергії та надання інших послуг визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Аванси, отримані від покупців або замовників, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здавання виконаних на

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Компанія визнає Дохід від основної діяльності за цим типом договорів, у момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді підключення до мережі. Компанія вважає моментом передачі контролю над результатом виконання послуг момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання цих угод, у Компанії більше не залишається зобов'язань у рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідного Акту виконаних робіт.

Ціна операції за обраною категорією договорів – це сума компенсації, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних послуг. Зазвичай договори не містять змінної компенсації, та сума, що вказана в договорі відображає очікувану компенсацію за виконання.

Період виконання договору зазвичай менший за рік, це проміжок між часом, коли послуги передаються клієнтові, та часом, коли клієнт платить за таку послугу, менший за рік. Товариство не коригує суми компенсації з метою урахування впливу істотного компоненту фінансування, адже таке коригування є не суттєвим.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями), крім фінансових витрат, які капіталізуються.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Під кваліфікаційним активом розуміється актив, який обов'язково потребує суттєвого часу для його створення. Суттєвим вважається час, який становить більше, ніж 3 місяці.

Витратами на створення кваліфікаційного активу вважаються витрати (включаючи аванси) за вирахуванням заборгованості підрядникам на придбання, будівництво, створення, виготовлення, виробництво, вирощування і доведення кваліфікаційного активу до стану, у якому він придатний для використання із запланованою метою або продажу. До витрат на створення кваліфікаційного активу не відносяться витрати на реконструкцію (поліпшення) існуючих об'єктів основних засобів.

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Капіталізація фінансових витрат здійснюється за наслідками кожного місяця звітного періоду, розраховуючи зважений коефіцієнт інвестиції виходячи з кількості днів, протягом яких інвестиції були складовою вартості кваліфікаційного активу у загальній кількості днів у відповідному місяці.

Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікаційного активу для його використання за призначенням або продажу, завершена. Актив вважається готовим для його використання за призначенням або продажу, якщо фізичне будівництво активу завершено, навіть якщо адміністративна підготовка ще триває або якщо необхідно завершити незначні модифікації.

Витрати (інвестиції) на створення кваліфікаційних активів, здійсненні до початку періоду капіталізації (отримання запозичень), при розрахунку величини середньозважених витрат у розрахунок не приймаються.

Якщо запозичення підприємства безпосередньо пов'язані із створенням кваліфікаційного активу, витрати на створення кваліфікаційного активу визначаються як уся сума витрат, здійснених протягом періоду створення активу. Якщо запозичення підприємства безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, витрати на створення кваліфікаційного активу визначаються як середньозважена сума інвестицій (витрат) на створення кваліфікаційного активу.

При визначенні середньозваженої величини фінансових витрат розрахунок розміру фінансових витрат проводиться виходячи з повної тривалості звітного місяця незалежно від фактичного часу користування позиковими коштами.

Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Компанія надає послуги з постачання електричної енергії. Надання послуг здійснюються на території України.

2.4. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки визначають, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Мета цих змін – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.4. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ (продовження)

стандарту. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій. Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилення на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, та застосовуються перспективно.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, а також не очікується, що вони будуть впливати на Компанію у майбутньому.

Зміни до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняють вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням та вимагає визнання такої виручки від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Також, доповнення в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» У травні 2020 року Рада з МСБО випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнює які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору».

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство застосовує дані зміни до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці зміни.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності:

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» набирає чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, при цьому необхідне подання порівняльної інформації. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. МСФЗ (IFRS) 17 достроково не застосовний до фінансової звітності Товариства.

2. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

2.4. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ (продовження)

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ "Формування суджень щодо суттєвості».

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікуються як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Зміни повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Зміни до МСФЗ 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки зміни до Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, обов'язкова дата набуття чинності цими змінами відсутня. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» достроково не застосовні до фінансової звітності Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки».

Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок». У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У змінах пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Зміни набувають 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 неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Зміни до МСБО (IAS) 8 не мають суттєвого впливу на Товариство, достроково не застосовні до фінансової звітності Товариства.

2.5. Функціональна валюта і валюта подання

Ця окрема фінансова звітність подається в українській гривні, яка є функціональною та валютою подання Компанії.

2.6. Операції в іноземних валютах

Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображається відповідно до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції. Компанія здійснює щомісячний аналіз наявності монетарних і немонетарних активів і зобов'язань і здійснює їх відповідний перерахунок.

3. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оціночних значень та припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність щодо цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення й оцінки.

Допущення й оціночні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини й допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Компанією обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінка фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів і знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Компанія переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тією мірою, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів щодо сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

3. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву ОКЗ керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

4. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2021 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2022 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2021 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати наступне добровільне звільнення:

Використання справедливої вартості в якості умовної вартості.

Оцінка виконувалась для визначення справедливої вартості відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», (IFRS) 13 «Справедлива вартість» для цілей підготовки фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів оцінки МСО (IVS 2017), відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(с)БО №7 «Основні засоби» для визначення справедливої вартості для цілей внутрішнього аудиту. Підприємство використовує справедливу вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як доцільну собівартість об'єкта основних засобів.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2021 року і 31 грудня 2021 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- b) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- c) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- d) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2022 року, 31 грудня 2021 року та за 2022 фінансовий рік:

У тисячах гривень

	31 грудня 2021 р.	01 січня 2022 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	39 419	39 419
Вплив інших змін:		
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	-	-
(ii) Чисті збитки від знецінення запасів	-	-
(iii) Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	-	(12 317)
(iv) Визнання витрат у складі собівартості	-	-
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	-	2 217
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	39 419	29 319

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

У тисячах гривень

	2022 рік
ПРИБУТОК [ЗБИТОК] ЗА НП(С)БОУ	136 269
Вплив інших змін:	
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	-
(ii) Чисті збитки від знецінення запасів	-
(iii) Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	(12 317)
(iv) Визнання витрат у складі собівартості	-
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	2 217
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ [ЗБИТКУ] ЗА МСФЗ	126 169

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БОУ та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) **Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія прийняла рішення провести оцінку основних засобів за справедливою вартістю, яка склала 2 259 тисяч гривень станом на 1 січня 2021 року. Ця справедлива вартість активів є базою для амортизації у 2021 та 2022 роках.

(ii) **Чисті збитки від знецінення запасів.** Станом на 1 січня 2021 року визнаних неліквідних запасів в Компанії немає.

(iii) **Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями.** Був визнаний резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості станом на 1 січня 2021 року в розмірі 12 794 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості було визнано в сумі 24 267 тисячі гривень.

(iv) **Визнання витрат у складі собівартості.** У зв'язку зі своєчасним отриманням первинних документів (без запізненням) визнання витрат у складі собівартості не відбувалося.

(v) **Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань.**

Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 22.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БОУ, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ.

5. Нематеріальні активи

Дані про склад та рух нематеріальних активів, які включають в себе комп'ютерне програмне забезпечення, за 2021-2022 роки представлені таким чином:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість:		
На 1 січня 2021 року	246	246
Надходження	364	364
Вибуття	-	-
Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16	-	-
На 31 грудня 2021 року	610	610
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Рекласифікація	-	-

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

5. Нематеріальні активи (продовження)

На 31 грудня 2022 року	610	610
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня 2021 року	180	180
Амортизація за рік	103	103
Вибуття	-	-
Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16	-	-
На 31 грудня 2021 року	283	283
Амортизація за рік	84	84
Вибуття	-	-
Рекласифікація	-	-
На 31 грудня 2022 року	367	367
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня 2021 року	66	66
На 31 грудня 2021 року	327	327
На 31 грудня 2022 року	243	243

Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2021 рік 103 тис. грн., 2022 рік – 84 тис. грн.

За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

В звітті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	84	103
	84	103

Станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року та на 1 січня 2021 року нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

6. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
Первісна або переоцінена вартість					
31 грудня 2021 року	1 489	1 505	26	13	3 033
Надходження	54	-	-	-	54
Вибуття	-	-	-	-	-
Дооцінка в результаті переоцінки	-	-	-	-	-
Знецінення в результаті переоцінки	-	-	-	-	-
Трансфер*	-	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	1 543	1 505	26	13	3 087
Накопичені знос та амортизація					
31 грудня 2021 року	648	717	15	2	1 382
Нарахування за рік	297	301	7	1	606
Вибуття	-	-	-	-	-
Трансфер*	-	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	945	1 018	22	3	1 988
Чиста балансова вартість					

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

6. Основні засоби (продовження)

31 грудня 2021 року	841	788	11	11	1 651
31 грудня 2022 року	598	487	4	10	1 099

* Даний трансфер (перенесення) відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної із віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу

Компанія провела тестування основних засобів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів перевищує їх балансову вартість..

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року не було виявлено ознак знецінення. Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося, інших змін первісної вартості основних засобів у звітних періодах не було, основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає, угоди про придбання в майбутньому основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було. Переоцінка основних засобів не здійснювалась, зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було. Відповідно, на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались

До переходу на МСФЗ у складі основних засобів були малоцінні активи, що були визнані у складі необоротних активів, амортизація по яким нараховувалася в розмірі 100% в першому місяці використання. Прийнято рішення виключити з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 20 000 грн. в сумі 2 835 тис. грн.

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
Первісна або переоцінена вартість					
31 грудня 2020 року	1 501	1 505	26	13	3 045
Надходження та переміщення	27	-	-	-	27
Вибуття	(39)	-	-	-	(39)
Дооцінка в результаті переоцінки	-	-	-	-	-
Знецінення в результаті переоцінки	-	-	-	-	-
Трансфер*	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	1 489	1 505	26	13	3 033
Накопичені знос та амортизація					
31 грудня 2020 року	361	416	8	1	786
Нарахування за рік	303	301	7	1	612
Вибуття	(16)	-	-	-	(16)
Трансфер*	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	648	717	15	2	1 382
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2020 року	1 140	1 089	18	12	2 259
31 грудня 2021 року	841	788	11	11	1 651

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Компанії. Сума договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів за 2021 рік складає 27 тис. грн. за 2022 рік 54 тис.грн.

В обліку Компанії на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року відповідно повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись та основних засобів, які вибули з активного використання в Компанії немає.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

6. Основні засоби (продовження)

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.

В звіті про сукупні доходи амортизація основних засобів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації основних засобів, тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	482	490
Адміністративні витрати	123	121
	605	611

7. Запаси

Запаси, в основному, складаються із канцтоварів та МШП.

Станом на 31 грудня залишки запасів були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Сировина й матеріали	25	26	22
Паливо	145	110	83
Тара й тарні матеріали	3	1	1
Запасні частини	80	81	65
Канцтовари, печатна продукція	162	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	16	71	-
Товари	-	-	25
	431	289	196

На 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду становила: 2021 р. - 1 090 тис. грн., 2022 р. - 1 470 тис. грн.

8. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня залишки торгової дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 364 002	281 379	186 447
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(67 593)	(24 280)	(4 946)
Всього	1 296 409	257 099	181 501

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

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

Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості становить на 31.12.2022 рік – 21 565 676,00 грн., на 31.12.2021 рік та на 01.01.2021 рік – нуль тис. грн.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8. Торгова дебіторська заборгованість (продовження)

Схильність Компанії до кредитного ризику за торгівельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2022 року (згідно МСФЗ 9) є наступною:

Торгова дебіторська заборгованість по строкам виникнення

	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	Всього
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,1%	12,0%	23,8%	50,7%	86,3%	100,00%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 421	9 637	7 584	5 376	6 115	13 894	46 027

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанії на 31 грудня 2021 року представлена таким чином:

Торгова дебіторська заборгованість по строкам виникнення

	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	Всього
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,2%	14,3%	26,9%	50,6%	85,6%	100,00%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 274	8 273	2 407	2 242	2 664	4 420	24 280

Основні дебітори Компанії представлені наступним чином:

Найменування (код ЄДРПОУ)	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
ТОВ ВКФ "ВЕЛТА" (30912734)	62 086	50 480	29 209
КП "ТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" (00185330)	4 098	3 094	4 273
КП "ТЕПЛОЕНЕРГЕТИК" (24153576)	-	7 609	3 620
ПрАТ "КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО" (23226362)	7 625	5 968	3 348
ДП "ДИРЕКЦІЯ КГЗКОР" пром (04853709)	2 132	2 487	1 605
ТОВ "ЗАВАЛІВСТКИЙ ГРАФІТ" (32921289)	508	8 290	1 527
ТОВ "АГРОДАР-УКРАЇНА ПЛЮС" (33423315)	875	1 204	629
КП "ДОЛИНСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО"			
ПРИ ДОЛИНСЬКИЙ МІСЬКИЙ РАДІ (36188893)	1 371	772	398
ТОВ "ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ ОЛЕКСАНДРІЯ" (36360756)	1 385	276	354
ДП "КІРОВОГРАДСЬКИЙ КХП №2" ДЕРЖАВНОГО			
АГЕНСТВА РЕЗЕРВУ УКРАЇНИ (00951862)	456	54	344
КП "ЖИТЛОГОСП" (37015342)	390	612	340
КП ЖЕО №3 (39318487)	-	-	297
ДП "ДИРЕКЦІЯ КГЗКОР" населення (04853709)	727	1 115	267
ДП "ДИРЕКЦІЯ КГЗКОР" непром (04853709)	183	248	187
КП "ЖЕО №2" МІСЬКОЇ РАДИ МІСТА КРОПИВНИЦЬКОГО" (39318927)	218	287	220
КП "УПРАВЛІННЯ БУДИНКАМИ МІСЬКОЇ РАДИ МІСТА КРОПИВНИЦЬКОГО" (30226660)	648	422	214
КП "ПЕТРІВСЬКЕ" (35867215)	1 176	591	-

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8. Торгова дебіторська заборгованість (продовження)

КП "ДОБРОБУТ" (32412695)	613	401	212
КНП "МІСЬКИЙ ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК З ФУНКЦІЯМИ ПЕРИНАТАЛЬНОГО ЦЕНТРУ II" (20652012)	-	-	199
ПП "ВК ТЕХНОПОЛЬ" (36023441)	209	587	196

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня залишки інших оборотних активів були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>01 січня 2021 р.</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за з бюджетом виданими авансами	69 185	216 609	44 038
Всього	69 185	216 609	44 038

В Компанії 79% на 31.12.2022 році, 61% на 31.12.2021 рік та 90% на 01.01.2021 року виданих авансів припадає на ПрАТ "КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО", що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електричної енергії.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>01 січня 2021 р.</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість	298	670	373

Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості Компанією не створюється

11. Резерви від знецінення

Резерви від знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>01 січня 2021 р.</u>
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	69 185	216 609	44 010
Резерв від знецінення	-	-	-
Всього	69 185	216 609	44 010

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином

Тип коштів	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>01 січня 2021 р.</u>
Рахунки в банках	18 929	28 998	3 472
Всього	18 929	28 998	3 472

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках. Кошти Товариства розміщені в наступних банках: АТ «ОЩАДБАНК», АТ «ТАСКОМБАНК», АТ «МТБ БАНК», АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО».

На кошти, розміщені на банківських рахунках, нараховуються відсотки за відповідними ставками для поточних рахунків та депозитів. Відсотки, отримані за коштами на банківських рахунках, визнаються у складі «Інших фінансових доходів» (рядок 2220).

У звітному періоді Товариство не проводила не грошових операцій.

Станом на 31.12.2022 р., 31.12.2021 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

13. Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії становить 1 000 тис.грн. Доля засновників та учасників Компанії розподіляється наступним чином:

- ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" – частка 100%

14. Резервний капітал

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

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 250 тис. грн., 01 січня 2021 року: 250 тис. грн.).

15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за 2022 та 2021 роки представлений таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Залишок на 1 січня	38 169	1 397
Коригування: зміна облікової політики	(10 100)	(6 435)
Чистий прибуток за звітний період	126 169	75 107
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	-	-
Дивіденди	-	(42 000)
Відрахування до резервного капіталу	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	-	-
Залишок на 31 грудня	154 238	28 069

16. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	35 510	18 585
Витрати/(вигоди) від відстроченого податку на прибуток	(7 796)	(1 263)
Витрати з податку на прибуток	27 714	17 322

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену в Україні ставку оподаткування у розмірі 18% було представлено таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	153 883	96 094
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою у розмірі 18%	27 699	17 297
Податковий вплив		
Витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	7 811	1 288
Коригування трансфертних цін	-	-
Перегляд тимчасових різниць	(7 796)	(1 263)
Витрати з податку на прибуток	27 714	17 322

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Відстрочені податкові активи, які виникають із:			
Торгової дебіторської заборгованості	12 167	2 153	890
Кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань	-	-	-

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

16. Податок на прибуток (продовження)

Кредитів та нарахованих відсотків	-	-	-
Запасів	-	-	-
Інші активи	-	-	-
Відстрочені податкові активи	12 167	2 153	890
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:			
Запасів	-	-	-
Основних засобів	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0

Податкові активи були представлені розрахунками з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ.

Податкові зобов'язання станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Податок на прибуток до сплати	5 223	1 853	-
ПДВ зобов'язання	4 504	1 726	-
Інші податки до сплати	1 833	687	609
Всього податкових зобов'язань	11 560	4 266	609

17. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня залишки кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Поточна заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	962 385	34 627	65 537
за розрахунками з бюджетом	11 560	4 266	609
у тому числі з податку на прибуток	5 223	1 854	-
за розрахунками зі страхування	537	-	-
за розрахунками з оплати праці	2 230	48	139
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	158 335	323 894	145 405
Всього	1 135 047	362 835	211 690

На кредиторську заборгованість протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Основні кредитори Компанії представлені наступним чином

Найменування (код ЄДРПОУ)	Природа заборгованості	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
ВП "ЕНЕРГОАТОМ-ТРЕЙДІНГ" ДП "НАЦІОНАЛЬНА АТОМНА ЕНЕРГОГЕНЕРУЮЧА КОМПАНІЯ" (42041573)	закупівля електричної енергії	358 101	-	-
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (42751799)	закупівля електричної енергії	24 507	14 322	4 696
ПрАТ "КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО" (23226362)	розрахунки за послуги закупівля електричної енергії	1 163	24	601
ДП "ГАРАНТОВАНІЙ ПОКУПЕЦЬ" (43068454)	розрахунки за послуги	94 400	-	885
АТ "ОЩАДБАНК" філія (09323408)	розрахунки за послуги	67	146	99
АТ "ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" (26410155)	розрахунки за послуги	107	194	19
ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО" (00100227)	за передачу електричної енергії	253 453	16 574	50 381

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

17. Поточна кредиторська заборгованість (продовження)

ТОВ "УНІВЕРСАЛЬНІ ПЛАТІЖНІ РІШЕННЯ" (37973023)	розрахунки за послуги	24	12	-
ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КОНТРАКТОВИЙ ДІМ" (35442539)	розрахунки за послуги	67	-	-
АТ "УКРПОШТА" (21560045)	розрахунки за послуги	268	328	309

18. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включають в себе забезпечення виплат персоналу. Компанія створює резерв під майбутні відпустки найманих працівників на наступний рік.

Станом на 31.12.2022 р. забезпечення виплат персоналу становлять 4 020 тис. грн., на 31.12.2021 р. – 3 380 тис. грн., на 01.01.2021 р. – 2 489 тис. грн.

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	01 січня 2021 р.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	227 333	46 895	31 073
Податковий кредит з ПДВ за касовим методом	11 472	36 077	7 317
Інші розрахунки	3 423	807	333
Всього	242 228	83 779	38 723

20. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції

Доходи від реалізації продукції за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації електричної енергії	6 031 532	3 935 628
Дохід від реалізації робіт та послуг	299	741
Дохід від реалізації товарів	-	30
Всього	6 031 831	3 936 399

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на закупівлю електричної енергії	3 886 153	1 964 779
Витрати на розподіл електричної енергії	1 414 587	1 346 089
Витрати на передачу електричної енергії	450 459	432 658
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	50 684	50 937
Знос та амортизація	567	689
Інші витрати	21 959	21 713
Всього	5 824 409	3 816 865

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	6 635	5 640
Професійні та інші послуги	209	211
Витрати на послуги банків	856	1 741
Юридичні, інформаційно-консультаційні послуги	289	387
Витрати на державні платежі та збори	686	510
Витрати на послуги зв'язку	169	133
Знос та амортизація	123	154
Інші витрати	345	247
Всього	9 312	9 023

Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

22. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на транспортування, інші витрати на збут	-	1
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	-	4
Всього	-	5

23. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від отриманих штрафних санкцій, пені, індексу інфляції, 3% річних	2 427	963
Дохід від відшкодування судового збору	247	214
Дохід від безкоштовно отриманої електричної енергії	1 701	-
Дохід від нарахованих відсотків на залишки на рахунках	4 453	260
Інші доходи	35	9 652
Всього	8 863	11 089

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	43 313	16 669
Штрафи та пеня	5 173	85
Витрати на культ-масову та оздоровчу роботу	140	330
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	707	678
Інші витрати	3 351	35
Всього	52 684	17 797

24. Інші фінансові доходи і витрати від операційної діяльності

Фінансові доходи Компанії включають в себе відсотки, отримані за залишками грошових коштів на депозитних рахунках в банках України, які за 2022 рік склали 837 тис. грн. (2021 рік – 302 тис. грн.).

Фінансових витрати Компанії включають в себе відсотки за користування кредитами, які за 2022 рік склали 1 269 тис. грн. (2021 рік – 7 983 тис. грн.)

25. Інші доходи і витрати від звичайної діяльності

Інші доходи Компанії за 2022 рік та за 2021 рік включають в себе страхове відшкодування на суму 26 082,23 грн. у 2022 році та 4 632,15 грн. у 2021 році.

26. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються Компанією у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал і власники ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", а саме ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", частка в статутному капіталу – 100%.

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

26. Розкриття інформації про пов'язані сторони (продовження)

Залишки в розрахунках між Товариством та ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" на звітну дату представлені нижче:

Інформація про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	20 000

Протягом 2021-2022 років операції з ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" є наступними:

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Виплата дивідендів	20 000	28 000

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з іншими пов'язаними сторонами:

	Продажі з пов'язаними сторонами		Покупки у пов'язаних сторін	
	2022р тис. грн.	2021р тис. грн.	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
ТОВ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК"		-164	268	1 499
ТОВ "ЖОЕК"		2	79 781	1
ТОВ "ЧОЕК"		12		

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу, який складається з чотирьох осіб, періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 4 702 тис. грн. та 4 026 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

Виплати, крім короткострокових виплат, провідному управлінському персоналу за іншими категоріями за звітні періоди 2022 року та 2021 року відсутні.

27. Умовні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Набуття чинності Закону України «Про ринок електричної енергії», який визначає правові, економічні й організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з постачанням електричної енергії.

Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію й реструктуризація енергетичної галузі можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

27. Умовні зобов'язання (продовження)

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат, у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених у інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу внаслідок аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

Під час своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Поруки

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки.

Оцінка за справедливою вартістю

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

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

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 296 409	257 099

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

27. Умовні зобов'язання (продовження)

Інша поточна дебіторська заборгованість	298	670
Гроші та їх еквіваленти	18 929	28 998
Фінансові активи разом	1 315 636	286 767
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>		
Кредити і позики	10 369	70 000
Торговельна кредиторська заборгованість	1 120 720	358 521
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	20 000
Фінансові зобов'язання разом	1 131 089	448 521

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирування 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, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за собівартістю.	1 099	-	1 099	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 296 409	-	1 296 409	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	298	-	298	-
Гроші та їх еквіваленти	18 929		18 929	
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Торговельна кредиторська заборгованість	962 385	-	962 385	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	158 335	-	158 335	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-		-	
Забезпечення інших платежів	4 020		4 020	

27. Умовні зобов'язання (продовження)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирування 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, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за собівартістю.	1 651	-	1 651	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	257 099	-	257 099	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	670	-	670	-
Гроші та їх еквіваленти	28 998		28 998	
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Торговельна кредиторська заборгованість	34 627	-	34 627	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	323 894	-	323 894	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	20 000		20 000	
Забезпечення інших платежів	3 380		3 380	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

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

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 296 409	257 099	1 296 409	257 099
Інша поточна дебіторська заборгованість	298	670	298	670
Гроші та їх еквіваленти	18 929	28 998	18 929	28 998
Фінансові активи разом	1 315 636	286 767	1 315 636	286 767
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Торговельна кредиторська заборгованість	962 385	34 627	962 385	34 627

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

27. Умовні зобов'язання (продовження)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	158 335	323 894	158 335	323 894
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	20 000	-	20 000
Забезпечення інших платежів	4 020	3 380	4 020	3 380
Фінансові зобов'язання разом	1 124 740	381 901	1 124 740	381 1

28. Управління фінансовими ризиками

Компанія визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Компанії виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком, ринковим ризиком і ризиком ліквідності.

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Метою політики Компанії з управління капіталом є забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальних витрат капіталу і гнучкості Компанії щодо доступу до ринків капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від змін курсів обміну валют. Крім того, валютне законодавство України суттєво впливає на можливість управління валютним ризиком. У відповідності до МСФЗ 7, валютні ризики виникають в результаті використання фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер. При цьому не враховуються валютні ризики трансляції. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют, водночас, керівництво

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу змін плаваючих відсоткових ставок. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок.

Ризик зміни відсоткових ставок за 2021 рік /2022 рік не розраховувався, так як ризик зміни відсоткової ставки за звітний період низький.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних з цим збитків. Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 929	28 998
Торгова дебіторська заборгованість в т.ч.:		
за продукцію, товари, роботи, послуги	1 296 409	257 099
Інша поточна дебіторська заборгованість	298	670
Всього	1 315 636	286 767

Система управління кредитними ризиками передбачає створення резерву очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Розподіл кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та короткострокових кредитів банків за термінами погашення наступний:

31 грудня 2022 року	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	962 385	-	-	962 385
Короткострокові кредити банків	10 369	-	-	10 369
Всього	972 754	-	-	972 754

31 грудня 2021 року	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 627	-	-	34 627
Короткострокові кредити банків	70 000	-	-	70 000
Всього	104 627	-	-	104 627

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

29. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбувались події, наслідки яких могли призвести до зміни показників фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 21 лютого 2023 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Олег ВАЛЕНТИЙ

Юлія КОШМАН