



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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року



КОЕК

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 Компанію	12
2. Заява про відповідальність	12
3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики	13
3.1. Операційне середовище	13
3.2. Основи підготовки фінансової звітності	13
3.3. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики	14
3.4. Основні принципи облікової політики	16
3.5. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ	21
3.6. Операції в іноземних валютах	24
4. Нематеріальні активи	24
5. Основні засоби	25
6. Запаси	26
7. Торгова дебіторська заборгованість	26
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	27
9. Інша поточна дебіторська заборгованість	27
10. Резерви від знецінення	28
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
12. Статутний капітал	28
13. Резервний капітал	28
14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	28
15. Податок на прибуток	28
16. Поточна кредиторська заборгованість	29
17. Поточні забезпечення	30
18. Інші поточні зобов'язання	30
19. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції	30
20. Адміністративні витрати	31
21. Інші операційні доходи і витрати	31
22. Інші фінансові доходи і витрати від операційної діяльності	32
23. Розкриття інформації про пов'язані сторони	32
24. Умовні зобов'язання	33
25. Управління фінансовими ризиками	36
26. Події після закінченого звітного періоду	38

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 КАТОТТГ

Коди		
2024	01	1
42132581		
UA3504021001014534		
6		
240		
35.14		

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Середня кількість працівників⁽¹⁾: 222
 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 2023 р.

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	Примітка 4	1000	243	170
первісна вартість		1001	610	610
накопичена амортизація		1002	367	440
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	Примітка 5	1010	1 099	509
первісна вартість		1011	3 087	3 116
знос		1012	1 988	2 607
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	12 167	16 231
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	13 509	16 910
II. Оборотні активи				
Запаси	Примітка 6	1100	431	479
Виробничі запаси		1101	431	479
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Примітка 7	1125	1 296 409	1 260 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	Примітка 8	1130	69 185	162 884
з бюджетом	Примітка 8	1135	-	716
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 8	1136	-	716
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 9	1155	298	3
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	Примітка 11	1165	18 929	49 975
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	18 929	49 975
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-

Примітки на сторінках 12-38 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 2023 р.
(продовження)

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	148 391	147 134
Усього за розділом II		1195	1 533 643	1 621 638
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 547 152	1 638 548

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	Примітка 12	1400	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
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Примітка 14	1420	154 238	238 553
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	155 488	239 803
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	10 369	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна заборгованість:		1610	-	-
за довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	Примітка 16	1615	962 385	957 734
розрахунками з бюджетом	Примітка 15,16	1620	11 560	39 259
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 15,16	1621	5 223	-
розрахунками зі страхування		1625	537	530

Примітки на сторінках 12-38 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 2023 р.
 (продовження)

розрахунками з оплати праці		1630	2 230	2 107
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Примітка 16	1635	158 335	136 101
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	Примітка 17	1660	4 020	11 972
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	Примітка 18	1690	242 228	251 042
Усього за розділом III		1695	1 391 664	1 398 745
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	1 547 152	1 638 548

⁽¹⁾ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАЦЬ



Примітки на сторінках 12-38 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		
2024	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік
 Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

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	7 091 571	6 031 831
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 4,5,19	2050	(6 962 330)	(5 824 409)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	129 241	207 422
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 21	2120	17 353	8 863
охід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
Адміністративні витрати	Примітка 5,20	2130	(12 739)	(9 312)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	Примітка 21	2180	(30 415)	(52 684)
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	103 440	154 289
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	Примітка 22	2220	-	837
Інші доходи		2240	-	26
Дохід от благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	Примітка 22	2250	(583)	(1 269)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток		2290	102 857	153 883
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Примітка 15	2300	- 18 542	-27 714
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	84 315	126 169
збиток		2355	-	-

Примітки на сторінках 12-38 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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Звіт про сукупний дохід)

за 2023 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	84 315	126 169

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 215	2 639
Витрати на оплату праці		2505	47 101	47 778
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 115	10 245
Амортизація		2515	693	689
Інші операційні витрати		2520	63 156	75 340
Всього		2550	123 280	136 691

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 Ващенко

Головний бухгалтер

Юлія Кошмар



Примітки на сторінках 12-38 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		
2024	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За 2023 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	7 474 313	5 273 742
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	504	739
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	136 101	158 335
Надходження від повернення авансів	3020	24	1 400
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 410	4 452
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	899	2 428
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	4 731	6 694
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 055 250)	(5 005 265)
Праці	3105	(37 722)	(35 744)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 016)	(9 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(289 140)	(212 574)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 545)	(32 141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(124 953)	(79 643)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(135 642)	(100 790)
Витрачання на оплату авансів	3135	(162 750)	(69 091)
Витрачання на оплату повсрнення авансів	3140	(8 061)	(27 806)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4 524)	(3 458)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(13 407)	(12 719)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42 112	71 606
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
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)
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)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	111 369

Примітки на сторінках 12-38 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

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	10 369	171 000
Сплата дивідендів	3355	-	(20 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(697)	(1 961)
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	-11 066	-81 592
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31 046	-10 069
Залишок коштів на початок року	3405	18 929	28 998
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	49 975	18 929

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАР



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 СДРПОУ

Коди		
2024	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 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	154 238	-	-	155 488
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	154 238	-	-	155 488
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	84 315	-	-	84 315
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:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)									
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:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									
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	-	-	-	-	84 315	-	-	84 315
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	238 553	-	-	239 803

Керівник

Олег ВАЛЕНТИН

Головний бухгалтер

Юлія КОБИЦЬКА

Примітки на сторінках 12-38 є невід'ємною частиною 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 СДРПОУ

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

Олег ВАЛЕНТИН

Головний бухгалтер

Юлія КОЗІМАНОБЛАСНА



Примітки на сторінках 12-38 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 Компанію

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: І 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. За період, що розпочався 01 січня 2023 року та закінчився 31 грудня 2023 року Компанія господарську діяльність з постачання природного газу не здійснювала.

Основною діяльністю Товариства за період, що розпочався 01 січня 2023 року та закінчився 31 грудня 2023 року було постачання електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності.

Головним пріоритетом Компанії є залишатись надійним та найбільш досвідченим постачальником електричної енергії у Кіровоградській області завдяки наявності кваліфікованого персоналу, знання специфіки галузі, поінформованість про усі законодавчі зміни, що дозволяє забезпечити надання клієнтам-споживачам якісне постачання електроенергії.

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. Заява про відповідність

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 2023 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;
- 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.

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

3.1. Операційне середовище

Розпочата війна російської федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Товариства. За оцінками Товариства ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить невизначений, 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 докладає максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності Компанії на період воєнного стану.

У свою чергу, успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих та пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги.

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 непобутовим споживачам.

З метою забезпечення загального економічного інтересу в електроенергетичній галузі України, необхідного для задоволення інтересів громадян, суспільства і держави, та забезпечення сталого довгострокового розвитку електроенергетичної галузі в Україні діє Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (далі – Положення).

На Товариство покладено спецобов'язки з постачання електричної енергії побутовим споживачам за фіксованими цінами, визначеними Положенням.

Положенням, в тому числі, визначено категорії споживачів, яких стосуються спеціальні обов'язки та джерела фінансування і порядок визначення компенсації, що надається учасникам ринку, на яких покладаються спеціальні обов'язки.

Таким чином, діючим законодавством України чітко визначено обсяг обов'язків, покладених на Товариство та механізми фінансового забезпечення їх виконання.

Служба безпеки та протидії корупції Товариства моніторить національні та санкційні списки проти росії та білорусії:

- санкції проти фізичних та юридичних осіб;
- обмеження економічного співробітництва.

Економічні наслідки війни на бухгалтерський облік та звітність Товариства не мають значного впливу, оскільки Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків.

Наше Товариство максимально прикладає зусиль для захисту інформації та вживає всі необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків.

3.2. Основи підготовки фінансової звітності

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ), випущених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі РМСБО), як цього вимагає Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 966-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1"Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України

та МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до МСФЗ в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (рада з МСФЗ) станом на 31.12.2023 року.

Фінансова звітність представлена в національній валюті України – гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в інших валютах відсутні.

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 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 2023 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 2024 року.

3.3. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. 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.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання сумнівності заборгованості тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. Зважаючи на географічне розташування Компанії, її активи не зазнали впливу від воєнних дій – у 2023 році не відбулось зменшення кількості споживання електроенергії, платіжна дисципліна клієнтів – споживачів електричної енергії знаходиться на достатньому рівні, а банківська система працює стабільно.

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

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

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.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Компанія подбала про інформаційне забезпечення та комунікацію із споживачами електричної енергії, з метою надання роз'яснень щодо необхідності своєчасних розрахунків, які в час війни є запорукою стабільності енергетичної галузі в цілому.

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 обставини Компанії. 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 впливає 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 не вирішені 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 юристів, 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 збиткам 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.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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.

3.4. Основні принципи облікової політики

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 з першого числа місяця наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання.

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.

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 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.

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.

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

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

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.

Інші фінансові інвестиції

Товариство визнає фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан (Баланс) тоді і лише тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цієї фінансової інвестиції. Товариство під час первісного визнання фінансових інвестицій оцінює їх за справедливою вартістю плюс, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових інвестицій.

При подальшій оцінці Товариство класифікує фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю.

При первісному визнанні фінансові інвестиції обліковуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке відображення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, що виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

В інших випадках фінансові інвестиції обліковуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Якщо Товариство змінює свою модель бізнесу для управління фінансовими інвестиціями, вона рекласифікує всі фінансові інвестиції, яких торкнулась ця зміна.

Якщо Товариство рекласифікує фінансові інвестиції, вона застосовує рекласифікацію перспективно з дати рекласифікації. Товариство не перераховує жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсоток.

Товариство припиняє визнавати фінансові інвестиції за умов:

- закінчення строку дії контрактних прав на грошові потоки від фінансових інвестицій;
- передачі всіх ризиків та винагороди від володіння фінансовими інвестиціями;
- припинення контролю над фінансовими інвестиціями – продаж фінансових інвестицій.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив, коли Товариство стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові кошти, інші активи, роботи, послуги.

Облік операцій, в результаті яких виникає дебіторська заборгованість, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому їх здійснено, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, що дорівнює договірній, плюс витрати на операцію, які безпосередньо входять до неї, включаючи податок на додану вартість.

Отримані штрафи, пені, неустойки визнаються у складі іншої поточної дебіторської заборгованості при наявності цілком ймовірності впевненості щодо їх отримання, тобто визнаються в момент надходження грошових коштів.

Дебіторська заборгованість класифікується:

- за об'єктами, щодо яких вона виникла;
- за строками погашення;
- за своєчасністю та ступенем вірогідності погашення.

Товариство оцінює дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- ✓ дебіторська заборгованість утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання для отримання передбачених договором грошових потоків;
- ✓ договірні умови обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Якщо Товариство більше не очікує, що контрагент зможе здійснити поставку передплатеного товару або послуги, а здійснить повернення сплачених Товариством авансів, така дебіторська заборгованість за виданими авансами обліковується за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка дорівнює середньозваженій ставці депозитів за місяць, що передує місяцю виникнення довгострокової дебіторської заборгованості.

Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Товариство визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву сумнівних боргів визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки.

Товариство використовує наступну трьохетапну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

1. Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;
3. Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Товариство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Товариство не розраховує резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Рішення про створення резерву під очікувані кредитні збитки приймає Комісія висококваліфікованих працівників Товариства за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків щодо іншої дебіторської заборгованості. Рішення фіксується Висновком засідання комісії та затверджується керівником Товариства та надається бухгалтерії для відображення в обліку.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

У випадку, якщо контрагент, довгострокова дебіторська заборгованість якого обліковувалася за амортизованою вартістю, переходить в стан дефолту, то до моменту нарахування 100% резерву сумнівних боргів Товариство сторнує інші операційні витрати щодо первісного визнання цієї дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю та фінансові доходи щодо амортизації її дисконту.

Поточна дебіторська заборгованість, по якій створення очікуваних кредитних збитків не передбачено, у випадку визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активу здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається у склад інших операційних доходів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться на підставі висновку Комісії висококваліфікованих працівників із списання дебіторської та кредиторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

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 найменування запасів або однорідна група запасів (вид).

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.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівкові кошти, депозитні вклади до запитання в банках, та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців.

Забезпечення

Товариство створює забезпечення у випадку, коли одночасно виконуються всі нижченаведені умови: внаслідок минулої події у Товариства виникло юридичне або конструктивне зобов'язання; існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди. Товариство може здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та зниження зобов'язань та витрат.

Для розрахунку суми забезпечення Товариство застосовує власні судження управлінського персоналу, досвід подібних операцій та висновки незалежних експертів. Товариство використовує забезпечення лише для тих витрат, для яких це забезпечення було створене з самого початку.

На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає необхідність створення забезпечення, пов'язаного з ліквідацією необоротних активів.

Сума попередньо оцінених витрат на ліквідацію необоротного активу є компонентом первісної вартості необоротного активу та амортизується протягом строку корисної експлуатації активу.

Забезпечення на ліквідацію необоротного активу, створені Товариством, підлягають перегляду та коригуванню на кінець кожного звітного періоду для відображення поточної найкращої оцінки з урахуванням змін, що відбуваються. Подальша оцінка забезпечень передбачає амортизацію теперішньої вартості зобов'язання та нарахування витрат на відсотки.

На кінець кожного звітного року Товариство здійснює виділення короткострокової частини забезпечень, що пов'язані з ліквідацією необоротних активів, тобто та частина забезпечення на ліквідацію необоротних активів, яка призначена для використання протягом наступних 12 місяців зі звітної дати, відображається в складі поточних забезпечень, решта – в складі довгострокових забезпечень.

Забезпечення за судовими позовами

Товариство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Кредиторська заборгованість

Товариство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан (Баланс), коли Товариство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Товариства, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання.

Після первісного визнання фінансове зобов'язання оцінюється за одним з наступних методів: за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Списання кредиторської заборгованості здійснюється шляхом зменшення заборгованості та визнання доходів від списання кредиторської заборгованості у складі інших операційних доходів.

Доходи

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

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Товариство визнає та оцінює дохід від реалізації за моделлю:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Визначення зобов'язань, які підлягають виконанню за договором;
- Визначення ціни операції;
- Визнання доходу від реалізації продукції.

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 Товариство очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Товариство прийшло до висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним 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 та надання інших послуг визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство 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 замовлення робіт і послуг.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточний податок на прибуток нараховується у звітному періоді відповідно до чинного законодавства України та визнається у складі витрат (доходів) періоду.

Поточний податок за звітний період відображається як заборгованість у складі розрахунків з податку на прибуток на відповідному рахунку бухгалтерського обліку і відображається у відповідній статті Звіту про фінансовий стан (Баланс).

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток розраховується виходячи із норм Податкового кодексу України, який був чинний і діяв на звітну дату.

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Для складання розрахунку податкових різниць використовуються дані облікових регістрів, розшифрування до фінансової звітності, Декларації з податку на прибуток підприємства, залишкової вартості основних засобів згідно Податкового кодексу України.

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Товариство відображає відстрочені податки:

- у складі прибутку або збитку, якщо операції визнано у прибутку та збитку;
- в іншому сукупному прибутку, якщо операції визнано в іншому сукупному прибутку;
- за статтями власного капіталу, якщо операції відображено на рахунках власного капіталу.

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у періоді 9 місяців 2023 року 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.

Оренда

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.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі, або застосовується інша систематична основа, якщо вона дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання орендованого активу зменшується.

Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Дивіденди

Розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не більше розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності.

Частина чистого прибутку, що належить до перерахування затверджується Рішенням учасника та відображається в складі кредиторської заборгованості з учасником за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку на дату, коли дивіденди оголошені.

Товариство керується чинним законодавством під час об'явлення та сплати дивідендів, включаючи, але не обмежуючись Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю», Бюджетним Кодексом України, Податковим кодексом України та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами.

Під час нарахування дивідендів на користь учасника Товариство виступає податковим агентом платника податку на прибуток.

Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

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

3.5. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці окремої фінансової звітності Компанії за період, що розпочався 01 січня 2023 року закінчився 31 грудня 2023 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендні зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (набуття чинності перенесено на невизначений термін). Керівництво достроково не застосовує поправку до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

3.6. 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 дату 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.

4. Нематеріальні активи

Дані про склад та рух нематеріальних активів, які включають в себе комп'ютерне програмне забезпечення, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року відповідно представлені таким чином:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість:		
На 1 січня 2022 року	610	610
Надходження		
Вибуття		
На 31 грудня 2022 року	610	610
На 1 січня 2023 року	610	610
Надходження		
Вибуття		
На 31 грудня 2023 року	610	610
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня 2022 року	283	283
Амортизація за 2022 рік	84	84
Вибуття		
На 31 грудня 2022 року	367	367
На 1 січня 2023 року	367	367
Амортизація за 2023 рік	73	73
Вибуття		
На 31 грудня 2023 року	440	440
Чиста балансова вартість:		
На 31 грудня 2022 року	243	243
На 31 грудня 2023 року	170	170

Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року - 73 тис. грн., за період рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 84 тис. грн. За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Стаття звіту про сукупний дохід	Сума включеної амортизації нематеріальних активів	
	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	73	84
	<u>73</u>	<u>84</u>

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

5. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно, представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
Первісна або переоцінена вартість					
1 січня 2022 року	1 489	1 505	26	13	3 033
Надходження та переміщення	54				
Вибуття					
31 грудня 2022 року	<u>1 543</u>	<u>1 505</u>	<u>26</u>	<u>13</u>	<u>3 087</u>
1 січня 2023 року	1 543	1 505	26	13	3 087
Надходження та переміщення	29				29
Вибуття					
31 грудня 2023 року	<u>1 572</u>	<u>1 505</u>	<u>26</u>	<u>13</u>	<u>3 116</u>
Накопичені знос та амортизація					
1 січня 2022 року	648	717	15	2	1 382
Нарахування за 2022 рік	297	301	6	2	606
Вибуття					
31 грудня 2022 року	<u>945</u>	<u>1 018</u>	<u>21</u>	<u>4</u>	<u>1 988</u>
1 січня 2023 року	945	1 018	21	4	1 988
Нарахування 2023 рік	313	301	4	1	619
Вибуття					
31 грудня 2023 року	<u>1 258</u>	<u>1 319</u>	<u>25</u>	<u>5</u>	<u>2 607</u>
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2022 року	<u>598</u>	<u>487</u>	<u>5</u>	<u>9</u>	<u>1 099</u>
31 грудня 2023 року	<u>314</u>	<u>186</u>	<u>1</u>	<u>8</u>	<u>509</u>

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звітті про фінансовий стан Компанії.

В обліку Компанії на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року відповідно повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись та основних засобів, які вибули з активного використання в Компанії немає.

У звітному та попередньому періодах 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.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації основних засобів	
	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	2 486	1 865
Адміністративні витрати	121	123
	<u>2 607</u>	<u>1 988</u>

6. Запаси

Запаси, в основному, складаються із канцтоварів та МШП.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року залишки запасів були представлені таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Сировина й матеріали	31	25
Паливо	208	145
Тара й тарні матеріали	3	3
Запасні частини	133	80
Канцтовари, печатна продукція	83	162
Малоцінні та швидкозношувані предмети	21	16
	<u>479</u>	<u>431</u>

На 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає. Сума запасів, визнаних як витрати протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. – 2 215 тис. грн., та 31 грудня 2022 року – 1 470 тис. грн.

7. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року залишки торгової дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	1 343 098	1 364 002
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-82 651	-67 593
Всього	<u>1 260 447</u>	<u>1 296 409</u>

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 31.12.2023 року – 18 152 тис. грн., на 31.12.2022 року – 21 566 тис. грн.

Схильність Компанії до кредитного ризику за торгівельною дебіторською заборгованістю по електричній енергії з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2023 року (згідно МСФЗ 9) є наступною:

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	Торгова дебіторська заборгованість по термінам виникнення за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис. грн.						Всього
	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,4%	13,4%	25,4%	52,4%	80,8%	100,0%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 932	14 253	5 900	6 030	6 582	24 801	64 498

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанії по електричній енергії з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість по термінам виникнення за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, тис. грн.						Всього
	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,1%	12,0%	23,8%	50,7%	86,3%	100,0%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 421	9 637	7 584	5 376	6 115	13 894	46 027

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки інших оборотних активів були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	162 750	69 091
- витрати майбутніх періодів	134	94
Всього	162 884	69 185

В Компанії 15% на 31.12.2023 року, 79% на 31.12.2022 року виданих авансів припадає на ПрАТ "КИРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО", що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електричної енергії.

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	716	9 896
	716	9 896
Всього	716	9 896

9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
- розрахунки з підзвітними особами	-	-
- розрахунки з державними цільовими фондами	-	7
- розрахунки з іншими дебіторами	3	291
Всього	3	298

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

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

10. Резерви від знецінення

Резерви від знецінення станом на звітні дати Компанією не створюються.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином:

Тип коштів	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Рахунки в банках	49 975	18 929
Всього	49 975	18 939

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках. Кошти Товариства розміщені в наступних банках: АТ «ОЩАДБАНК», АТ «ТАСКОМБАНК», ПАТ «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 негрошових операцій.

Станом на 31.12.2023 р., 31.12.2022 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

12. Статутний капітал

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

- ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" – частка 100%

13. 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 2023 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 250 тис. грн.).

14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно представлений таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Залишок на 1 січня	154 238	38 169
Коригування: інші зміни	-	-10 100
Чистий прибуток за звітний період	84 315	126 169
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	-	-
Дивіденди	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	-	-
Залишок на 31 грудня	238 553	154 238

15. Податок на прибуток

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

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	22 606	35 510
Витрати/(вигоди) від відстроченого податку на прибуток	-4 064	-7 796
Витрати з податку на прибуток	18 542	27 714

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Відстрочені податкові активи, які виникають із:		
Торгової дебіторської заборгованості	14 877	12 167
Кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань	-	-
Кредитів та нарахованих відсотків	-	-
Запасів	-	-
Інші (поточні забезпечення)	1 354	-
Відстрочені податкові активи	16 231	12 167
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Запасів	-	-
Основних засобів	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0

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

Податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Податок на прибуток до сплати	-	5 223
ПДВ зобов'язання	36 279	4 504
Інші податки та збори до сплати	2 979	1 833
Всього податкових зобов'язань	39 258	11 560

16. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року залишки кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Поточна заборгованість:		
- за куповану електричну енергію	379 286	707 057
- за розподіл та передачу електричної енергії	576 202	253 527
- за послуги	2 246	1 801
Всього	957 734	962 385
За розрахунками з бюджетом:		
- за ПДФО	2 750	1 692
- за ПДВ	36 280	4 504
- за військовий збір	229	141
- з податку на прибуток	-	5 223
Всього	39 259	11 560
- за розрахунками зі страхування	537	530
- за розрахунками з оплати праці	2 230	2 107
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:	136 126	126 022

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- відшкодування витрат на відключення/відновлення електроживлення споживачів	-	1
- за електричну енергію від покупців (вільні ціни)	60 649	68 158
- за електричну енергію від покупців (універсальна послуга)	73 562	88 286
- за електричну енергію від покупців (небаланси)	1 890	1 890
Всього	136 101	158 335

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складається в основному за аванси одержані від покупців за електричну енергію. На кредиторську заборгованість протягом кредитного періоду відсотки не нараховувались.

17. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	4 450	4 020
Забезпечення інших витрат і платежів (судові справи)	6 999	-
Інші забезпечення	523	-
Всього податкових зобов'язань	11 972	4 020

Поточні забезпечення включають в себе резерв під майбутні відпустки найманих працівників на наступний рік, забезпечення на виплату штрафів по судовим справам, а також інші забезпечення.

Інформація про рух забезпечень у 2023 та 2022 роках:

	Забезпечення на оплату відпусток працівникам	Забезпечення інших витрат і платежів (судові справи)	Інші забезпечення	Всього
На 31.12.2021 рік	3 380	-	-	3 380
Нарахування	5 081	-	-	5 081
Використання	- 4 441	-	-	- 4 441
На 31.12.2022 рік	4 020	-	-	4 020
Нарахування	4 946	6 999	553	12 498
Використання	- 4 516	-	- 30	- 4 546
На 31.12.2023 рік	4 450	6 999	523	11 972

По справі №912/2246/23 за позовом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО" до ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК" про стягнення штрафів у сумі 6 998 819,88 грн., а саме: 3% річних – 2 672 716,14 грн., інфляційних втрат – 3 574 583,74 грн., судових витрат – 751 520,00 грн. сформовано забезпечення інших витрат і платежів (судові справи).

18. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	223 848	227 333
Податковий кредит з ПДВ за касовим методом	27 122	11 472
Інші розрахунки	72	3 423
Всього	251 042	242 228

19. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції

Доходи від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, були представлені таким чином:

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Дохід від реалізації електричної енергії	7 091 443	6 031 532
Дохід від реалізації робіт та послуг	128	299
Всього	7 091 571	6 031 231

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, була представлена таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Витрати на закупівлю електричної енергії	4 848 195	3 886 153
Витрати на розподіл електричної енергії	1 478 396	1 414 587
Витрати на передачу електричної енергії	559 543	450 459
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	49 614	50 684
Знос та амортизація	571	567
Інші витрати	26 011	21 959
Всього	6 962 330	5 824 409

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	6 936	6 635
Професійні та інші послуги	200	209
Витрати на участь в тендерах	218	301
Витрати на послуги банків	1 443	856
Юридичні, інформаційно-консультаційні послуги	473	289
Витрати на державні платежі та збори	3 063	686
Витрати на послуги зв'язку	211	169
Знос та амортизація	121	123
Інші витрати	74	44
Всього	12 739	9 312

Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам.

21. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, були представлені таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Дохід від отриманих штрафних санкцій, пені, індексу інфляції, 3% річних	899	2 427
Дохід від відшкодування судового збору	393	247
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	3 401	1 701
Дохід від нарахованих відсотків на залишки на рахунках	6 410	4 453
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	6 242	-
Інші доходи	8	35
Всього	17 353	8 863

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, були представлені таким чином:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	21 299	43 313
Штрафи та пеня	7 810	5 173
Витрати на культ-масову та оздоровчу роботу	193	140
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	658	707
Інші витрати	455	3 351
Всього	30 415	52 684

22. 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, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року таких доходів отримано не було (за період, що закінчився 31 грудня 2022 року – 837 тис. грн.).

Фінансових витрати Компанії включають в себе відсотки за користування кредитами та овердрафтами, які за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року склали 583 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 1 269 тис. грн.).

23. 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.

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал і власники ТОВ "КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", а саме: ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", частка в статутному капіталу – 100%.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року операції з ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" є наступними:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Виплата дивідендів	-	20 000
Всього	-	20 000

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

	Продажі з пов'язаними сторонами		Покупки у пов'язаних сторін	
	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
ТОВ "ЖОЕК"	-	-		39 891
ТОВ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК"	-	-	268	268
Всього	-	-	201	40 092

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. 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, протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, склали 4 443 тис. грн. та 4 702 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі " Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи ".

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Виплати, крім короткострокових виплат, провідному управлінському персоналу за іншими категоріями за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

24. 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.

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.

В Компанії відсутні спори з податковими органами, що перебувають на розгляді в органах судової влади. Окрім того в Компанії відсутні незакриті справи з органами державної влади та органами, що здійснюють державне регулювання в сфері енергетики.

В процесі звичайної діяльності Компанія стягує в примусовому порядку заборгованість з споживачів електричної енергії фізичних осіб та юридичних осіб, шляхом подання заяв в органи судової влади в порядку цивільного та господарського судочинства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією подано 27 позовів до юридичних осіб на суму 524 293 тис. грн., до фізичних осіб 1 146 позовів на суму 9 902 тис. грн.

На 31 грудня 2023 року дев'ять судових справ по отриманих позовах до Компанії знаходяться на розгляді у суді.

Наприклад, справа №912/1146/23 за позовом ДП "ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ" до ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК" про стягнення 23 783 530,63 грн. пені, 2 521 080,67 грн. штрафу, 1 526 693,66 грн. 3% річних та 10 040 198,51 грн. Під час розгляду справи від ДП "ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ" надійшло клопотання про зупинення розгляду справи до прийняття відповідного судового рішення об'єднаною палатою Касаційного господарського суду у складі Верховного Суду у справі № 911/1359/22. За твердженням ДП "ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ" у справі № 911/1359/22 так як і у даній справі предметом розгляду також є стягнення штрафних санкцій між учасниками ринку за договорами, укладеними відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", нарахованих під час дії воєнного стану, що може суперечити пп. 16 п. 1 постанови НКРЕКП від 25.02.2022 №332 "Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії на період дії в Україні воєнного стану".

Тому 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

ТОВ «КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Протягом звітного 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:

	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 260 447	1 296 409
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	298
Гроші та їх еквіваленти	49 975	18 929
Фінансові активи разом	1 310 425	1 315 636
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:		
Кредити і позики	-	10 369
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	957 734	962 385
Інші поточні зобов'язання	251 042	242 228
Фінансові зобов'язання разом	1 208 776	1 214 982

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котируван ь на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережу вані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостере жувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за собівартістю.	509	-	509	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 260 447	-	1 260 447	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-	3	-
Гроші та їх еквіваленти	49 975		49 975	
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	957 734	-	957 734	-
Інші поточні зобов'язання	251 042		251 042	

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

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котируван ь на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережу вані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостере жувані 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:				
Кредити і позики		-	10 369	-
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	962 385	-	962 385	-
Інші поточні зобов'язання	242 228		242 228	

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

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 260 447	1 296 409	1 260 447	1 296 409
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	298	3	298
Гроші та їх еквіваленти	49 975	18 929	49 975	18 929
Фінансові активи разом	1 310 425	1 315 636	1 310 425	1 315 636
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Кредити та позики		10 369		10 369
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	957 734	962 385	957 734	962 385
Інші поточні зобов'язання	136 101	158 335	136 101	158 335
Фінансові зобов'язання разом	1 105 807	1 135 109	1 124 740	1 135 109

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

25. 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 2022 рік /2023 рік не розраховувався, так як ризик зміни відсоткової ставки за звітний період низький.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Такі ризики можуть бути достатньо суттєвими під час воєнного стану, враховуючи зобов'язання Компанії щодо забезпечення оборотів грошових коштів за укладеними договорами та бажаннями Банку втримати свою ліквідність. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 975	18 929
Торговельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 260 447	1 296 409
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	298
Всього	1 310 425	1 315 636

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.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Компанія використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань із врахуванням умов укладених договорів, а також прийнятих профільним Міністерством та/або регулятором нормативних документів. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія ретельно оцінює кредитні ризики та ризики ліквідності, першочергово спрямовуючи кошти для закупівлі електричної енергії, сплати послуг з розподілу та передачі електричної енергії.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

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

	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
31 грудня 2023 року				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	957 734	-	-	957 734
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Всього	957 734	-	-	957 734
31 грудня 2022 року				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	962 385	-	-	962 385
Короткострокові кредити банків	10 369	-	-	10 369
Всього	972 754	-	-	972 754

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Компанії низький, оскільки Компанія не має операцій у валюті і не здійснює розрахунок курсових різниць. Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при лонгації/укладення нових угод відсоткові ставки можуть змінюватися в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія з метою покриття касових розривів в ході своєї звичайної фінансово-господарської діяльності залучає додаткові кредитні банківські кошти, у вигляді овердрафту та кредиту, за користування якими нараховуються та сплачуються відсотки. Протягом дії кредитних договорів процентні ставки за користуванням кредитними коштами фіксуються, тому Компанія не зазнала втрат через процентний ризик. Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Товариство, як постачальник універсальних послуг, здійснює постачання електричної енергії споживачам універсальної послуги Кіровоградської області за фіксованими цінами. Ціна електричної енергії для споживачів універсальної послуги є регульована державою та визначається відповідно до постанови НКРЕКП №1177 від 05.10.2018 року (зі змінами). Ціновий ризик універсальної послуги полягає у невідповідності прогнозованої ціни закупівлі електричної енергії розрахованої відповідно до визначених методик Регулятора в складі доходів та ринкової ціни електричної енергії, що склалася за відповідний період, в складі витрат. Внаслідок цього діяльність Компанії схильна до цінового ризику в частині діяльності з продажу електричної енергії за універсальною послугою у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі. Цінові ризики універсальної послуги призводять до коливань фінансових результатів Компанії за періодами часу, а також до тимчасових касових різниць. За іншими видами діяльності цінові ризики контролювані.

26. 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 2024 року.

Керівник

Олег ВАЛЕРІЙСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАК

