

**ТОВ «ООЕК»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>4</b>
<b>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....</b>	<b>8</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....</b>	<b>10</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....</b>	<b>12</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....</b>	<b>13</b>
<b>Примітки до фінансової звітності .....</b>	<b>15</b>
1. Загальна інформація .....	15
2. Основи підготовки фінансової звітності .....	15
3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення.....	24
4. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією, та які були випущені, але ще не набули чинності.....	25
5. Нематеріальні активи .....	27
6. Незавершені капітальні інвестиції.....	28
7. Основні засоби .....	28
8. Довгострокова дебіторська заборгованість .....	29
9. Інші необоротні активи .....	29
10. Запаси .....	29
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	30
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	30
13. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	31
14. Гроші та їх еквіваленти.....	31
15. Інші оборотні активи .....	31
16. Власний капітал.....	31
17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди.....	31
18. Кредити та позики .....	32
19. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші довгострокові зобов'язання.....	33
20. Поточні забезпечення.....	33
21. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	33
22. Зобов'язання перед бюджетом.....	34
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	34
24. Інші поточні зобов'язання.....	34
25. Чистий дохід від реалізації .....	34
26. Собівартість.....	34
27. Інші операційні доходи (витрати) .....	35
28. Адміністративні витрати.....	35
29. Фінансові доходи (витрати).....	35
30. Податок на прибуток.....	35
31. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....	36
32. Умовні і контрактні зобов'язання.....	37
33. Політика управління ризиками.....	38
34. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	39
35. Події після звітної дати.....	41

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4–7 "Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Одеська Обласна Енергопостачальна Компанія» (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, 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 припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.
- ▶ Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- ▶ Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- ▶ Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:


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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 8 по 41, була затверджена від імені Керівництва Компанії 26 лютого 2024 року.

.....  
Паршин Ю.О.  
Директор



.....  
Чабанюк-Ропотан Л.І.  
Головний бухгалтер



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ООЕК»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Одеська Обласна Енергопостачальна Компанія» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### Основа для думки

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

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

#### Ключові питання аудиту

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

##### **Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності**

Основною діяльністю Компанії є продаж електроенергії широкому колу фізичних та юридичних осіб. Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності, що відображені у примітці 25 до фінансової звітності, ми визначили ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії та велику кількість споживачів, які надаються відповідні послуги.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних записів. Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Компанії.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інша інформація**

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

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

### **Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання**

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

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

### **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Керівним персоналом Компанії 03 листопада 2023 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом особам, наділених найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ніканорова О.К.  
Ключовий партнер з аудиту

м. Київ, 19 березня 2024 року



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Територія *Одеська область*

за КОАТУУ

42114410

Організаційно-правова форма господарювання *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ*

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності *Торгівля електроенергією*

за КВЕД

35.14

Середня кількість працівників *316*

Одиниця виміру: *тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)*

Адреса *вулиця Мала Арнаутська, буд. 88, м.Одеса, Одеська обл., 65007*

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
	1	2	3	4
	<b>I. Необоротні активи</b>			
5	Нематеріальні активи	1000	307	280
	первісна вартість	1001	4 856	4 856
	накопичена амортизація	1002	(4 549)	(4 616)
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	46	108
7	Основні засоби	1010	1 754	1 214
	первісна вартість	1011	15 176	15 618
	знос	1012	(13 422)	(14 404)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	406	385
31	Відстрочені податкові активи	1045	15 941	37 010
9	Інші необоротні активи	1090	16 478	13 597
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>35 022</b>	<b>52 594</b>
	<b>II. Оборотні активи</b>			
10	Запаси, у тому числі:	1100	1 182	1 026
	Виробничі запаси	1101	1 182	1 026
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	-	-
	Товари	1104	-	-
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 699 894	3 450 078
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
12	за виданими авансами	1130	240 884	152 052
13	з бюджетом	1135	-	-
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44 922	89 711
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	13 853	24 731
	Готівка	1166	-	-
	Рахунки в банках	1167	13 853	24 731
	Витрати майбутніх періодів	1170	639	44
16	Інші оборотні активи	1190	385 755	416 324
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 387 129</b>	<b>4 133 966</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 422 151</b>	<b>4 186 560</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
	1	2	4	5
	<b>I. Власний капітал</b>			
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
17	Резервний капітал	1415	250	250
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	621 604	845 270
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>622 854</b>	<b>846 520</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
20	Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 728	3 079
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>5 728</b>	<b>3 079</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
19	Короткострокові кредити банків	1600	-	100 000
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
20	довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 345	8 018
22	товари, роботи, послуги	1615	1 831 958	1 918 478
23	розрахунками з бюджетом	1620	40 693	31 583
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1621</i>	<i>35 322</i>	<i>27 794</i>
	розрахунками зі страхування	1625	1 574	806
	розрахунками з оплати праці	1630	5 028	4 464
24	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	309 479	511 163
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	11 838	11 838
21	Поточні забезпечення	1660	11 018	8 328
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
25	Інші поточні зобов'язання	1690	574 636	742 283
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 793 569</b>	<b>3 336 961</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
		1700	-	-
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 422 151</b>	<b>4 186 560</b>

.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор

.....  
Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 12 місяців 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Прим.	Стаття	Код рядка	2023 р. За звітний період	2022 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 467 071	15 976 735
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19 119 894)	(15 365 130)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>347 177</b>	<b>611 605</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>-</b>	<b>-</b>
28	Інші операційні доходи	2120	96 642	30 316
29	Адміністративні витрати	2130	(36 830)	(35 733)
	Витрати на збут	2150	-	-
28	Інші операційні витрати	2180	(121 750)	(63 392)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>285 239</b>	<b>542 796</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)</b>	2195	<b>-</b>	<b>-</b>
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
30	Інші фінансові доходи	2220	578	74
	Інші доходи	2240	-	-
30	Фінансові витрати	2250	(13 051)	(4 071)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>272 766</b>	<b>538 799</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)</b>	2295	<b>-</b>	<b>-</b>
31	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(49 100)	(97 037)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>223 666</b>	<b>441 762</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>				
	Стаття	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	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>-</b>	<b>-</b>
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>223 666</b>	<b>441 762</b>
<b>ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	5 847	4 418
	Витрати на оплату праці	2505	107 083	101 960
	Відрахування на соціальні заходи	2510	21 658	20 955
	Амортизація	2515	9 641	10 864
	Інші операційні витрати	2520	19 134 245	15 326 058
	<b>Разом</b>	2550	<b>19 278 474</b>	<b>15 464 255</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
Назва статті	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 прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

.....  
 Паршин Юрій Олександрович  
 Директор

.....  
 Чабанюк Ропотан Людмила Іванівна  
 Головний бухгалтер

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3  
Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19 731 919	14 484 708
	Повернення податків і зборів	3005	-	59
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	59
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	274 145	371 365
	Надходження від повернення авансів	3020	106	615
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13 852	21 094
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 080	1 976
	Надходження від операційної оренди	3040	505	210
	Інші надходження	3095	86 659	15 814
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 508 653)	(14 217 889)
	І праці	3105	(87 609)	(79 822)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 118)	(20 745)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(333 054)	(229 844)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(77 697)	(58 375)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(121 031)	(68 125)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(134 326)	(103 344)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(182 409)	(288 946)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 151)	(8 204)
	Інші витрачання	3190	(50 440)	(62 006)
	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	<b>(85 168)</b>	<b>(11 615)</b>
	<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
	<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-	-
	<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	1 385 013	187 545
	Інші надходження	3340	-	-
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	(1 285 013)	(235 302)
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 954)	(412)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	94 046	(48 169)
	<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	<b>10 878</b>	<b>(59 784)</b>
	Залишок коштів на початок року	3405	13 853	73 637
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
14	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>24 731</b>	<b>13 853</b>

Паршин Юрій Олександрович  
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4  
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	621 604	-	-	622 854
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>621 604</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>622 854</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	223 666	-	-	223 666
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>223 666</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>223 666</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>845 270</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>846 520</b>

Паршин Юрій Олександрович  
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	179 842	-	-	181 092
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	179 842	-	-	181 092
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	441 762	-	-	441 762
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	441 762	-	-	441 762
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	621 604	-	-	622 854

Паршин Юрій Олександрович  
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 1. Загальна інформація

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії», під час здійснення заходів з відокремлення оператора системи розподілу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» від постачання електричної енергії, - було створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія), з метою здійснення діяльності з постачання електричної енергії споживачам. Компанія була утворена та зареєстрована 07 травня 2018 року відповідно до законодавства України.

Постановою НКРЕКП № 429 від 14 червня 2018 року ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» було видано ліцензію з постачання електричної енергії споживачу.

Постановою НКРЕКП від 26 жовтня 2018 року № 1268 Компанію було визначено як постачальника універсальних послуг на закріпленій території – Одеська область.

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним учасником Компанії є юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», розмір частки – 100 % статутного капіталу, код ЄДРПОУ 32113929, адреса: 04053, м. Київ, Шевченківський район, вул. Січових Стрільців, буд. 21.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2023 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство - Україна.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 01 липня 2018 року та протягом 2018 року було постачання електричної енергії юридичним особам в Одеській області. Діяльність Компанії здійснювалася в одному операційному сегменті. Компанія купувала електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією.

Одним із основних напрямів діяльності Компанії протягом 2020 – 2023 років є надання універсальних послуг в Одеській області з постачання електричної енергії побутовим та малим непобутовим споживачам, бюджетним установам незалежно від розміру договірної потужності та іншим споживачам, електроустановки яких приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 150 кВт.

Зауважуємо, що у відповідності до п.13 розділу XVII Прикінцеві та перехідні положення Закону України «Про ринок електричної енергії» (зі змінами) тільки у період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2020 року, універсальні послуги, крім побутових та малих непобутових споживачів, надаються постачальником універсальних послуг (ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ») бюджетним установам незалежно від розміру договірної потужності та іншим споживачам, договірна потужність електроустановок яких до 150 кВт. У зазначений період на ці бюджетні установи незалежно від розміру договірної потужності та на інших споживачів, електроустановки яких приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 150 кВт, поширюються всі права та обов'язки, передбачені Законом України «Про ринок електричної енергії» для малих непобутових споживачів щодо отримання універсальних послуг.

З 01 січня 2021 року право на отримання універсальної послуги мають побутові споживачі та малі непобутові споживачі з потужністю до 50 кВт.

З частиною бюджетних установ, які не підпадають під ознаки малого непобутового споживача, для споживання електричної енергії з 01 січня 2021 року укладені договори про постачання електричної енергії споживачу (за вільними цінами).

Також Компанія продовжує здійснювати постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Постановою НКРЕКП №197 від 24 січня 2020 року ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу. Станом на 31 грудня 2023р. Компанія господарську діяльність з постачання природного газу не здійснювала.

Середня кількість працівників Компанії в 2023 році становила – 316, в 2022 році - 345.

Місцезнаходження (юридична адреса) Компанії: Україна, 65007, м. Одеса, вул. Мала Арнаутська, буд. 88.

Телефон : (099) 331-00-28

Сайт: <https://oook.od.ua/>

Електронна поштова адреса: [kapc@oook.od.ua](mailto:kapc@oook.od.ua)

### 2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2023 року, була зареєстрована в програмному продукті Медок 26 лютого 2024 року.

#### Заява про відповідальність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

#### Основа складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати об'єктивну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

### Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

### Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 223 666 тис. грн (за період, що закінчився 31 грудня 2022: прибуток склав 441 762 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 797 005 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: на 593 560 тис. грн).

Військова агресія Російської Федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить не визначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але завдяки специфіці діяльності Компанія продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату. Компанія докладает максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності компанії на період воєнного стану та найближче майбутнє.

Наразі Компанія є єдиним постачальником електроенергії за універсальною послугою на території Одеської області відповідно до положень статті 63 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII. Універсальні послуги з постачання електричної енергії надаються постачальником виключно побутовим та малим непобутовим споживачам.

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

- активи компанії знаходяться на неокупованій території України;
- активи компанії не знаходяться і не знаходилися на території, на якій проводилися бойові дії;
- активи компанії не пошкоджені;
- введення військового стану не суттєво вплинуло на діяльність підприємства.

Закупівельні ціни для універсальної послуги є доволі стабільними, продовжується дія ПСО (покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії): закупівля в ДП «Гарантований покупець» електроенергії для населення та незмінний тариф для населення (1,4 грн/кВтг). Передумови щодо змін тарифів для населення та ПСО наразі відсутні.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії.

### 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.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається як справедлива вартість на дату їх отримання з урахуванням витрат, передбачених параграфами 16-22 МСБО 16 «Основні засоби».

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



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Виробниче обладнання	5 років
Офісне обладнання	2 – 5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші	4-12 років

## Фінансові інструменти

### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

### Класифікація фінансових зобов'язань

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

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

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

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

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

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

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

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

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

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

### Зменшення корисності

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

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

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

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

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

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

### Списання

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

### Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### **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.

### **Гроші та їх еквіваленти**

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

### **Запаси**

До запасів відносяться сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запчастини, напівфабрикати, незавершене виробництво, готова продукція, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші товарно-матеріальні цінності.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Придбані (отримані) чи виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до МСФО 2 «Запаси».

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

### Дивіденди

Дивіденди визнаються у момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів їхнє визнання здійснюється згідно рішенням Зборів Учасників.

### Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

#### *Компанія — орендодавець*

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

#### *Компанія — орендар*

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

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

### Потенційні зобов'язання

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

### Резерви

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

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

Забезпечення (резерв) створюється за умови

а) є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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

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

Резерв для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам переглядається щомісячно. Залишок резерву на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного місяця визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

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

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

Резерв очікуваних кредитних збитків створюється щодо всієї суми дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дата балансу.

Компанія використовує принцип обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства (ст.4 Закону про бухгалтерський облік).

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

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

## Податок на прибуток

### Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

### Відстрочений податок

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

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

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

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

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

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у 2023 - 2022 роках застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

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

### Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

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

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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

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

### Процентні доходи

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

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

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

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

### Чисті фінансові витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

### Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

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

### 3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення

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 Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

#### Оцінка фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, 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 справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

#### Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

#### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, 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. 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 сумнівних боргів, відображеного у фінансовій звітності.



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 4. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією, та які були випущені, але ще не набули чинності

#### Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2023 року.

#### *МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»*

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### *Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації»

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

#### *Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

### 5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

	Комп'ютерне програмне забезпечення		Разом	
	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
<b>Первісна вартість:</b>				
На 1 січня	4 856	5 034	4 856	5 034
Надходження	378	341	378	341
Вибуття	(338)	(519)	(338)	(519)
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>4 896</b>	<b>4 856</b>	<b>4 896</b>	<b>4 856</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>				
На 1 січня	(4 549)	(4 035)	(4 549)	(4 035)
Амортизація за період	(405)	(1 033)	(405)	(1 033)
Вибуття	338	519	338	519
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>(4 616)</b>	<b>(4 549)</b>	<b>(4 616)</b>	<b>(4 549)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>				
На 1 січня	307	999	307	999
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>280</b>	<b>307</b>	<b>280</b>	<b>307</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 6. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Залишок на 1 січня	46	37
Находження	999	430
Перекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	(937)	(421)
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>108</b>	<b>46</b>

### 7. Основні засоби

	Виробниче обладнання	Офісне обладнання	Транспорт ні засоби	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>					
на 01.01.2022	2 859	11 358	372	507	15 096
Находження	80	-	-	-	80
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>на 31.12.2022</b>	<b>2 939</b>	<b>11 358</b>	<b>372</b>	<b>507</b>	<b>15 176</b>
Находження	288	218	-	-	506
Вибуття	-	(64)	-	-	(64)
<b>на 31.12.2023</b>	<b>3 227</b>	<b>11 512</b>	<b>372</b>	<b>507</b>	<b>15 618</b>
<b>Знос та знецінення:</b>					
на 01.01.2022	(1 156)	(10 450)	(166)	(201)	(11 973)
Амортизація за 2022 рік	(606)	(643)	(74)	(126)	(1 449)
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>на 31.12.2022</b>	<b>(1 762)</b>	<b>(11 093)</b>	<b>(240)</b>	<b>(327)</b>	<b>(13 422)</b>
Амортизація за 2023 рік	(642)	(223)	(74)	(107)	(1 046)
Вибуття	-	64	-	-	64
<b>на 31.12.2023</b>	<b>(2 404)</b>	<b>(11 252)</b>	<b>(314)</b>	<b>(434)</b>	<b>(14 404)</b>
<b>Чиста балансова вартість :</b>					
на 01.01.2022	1 703	908	205	307	3 123
на 31.12.2022	1 177	265	131	181	1 754
<b>на 31.12.2023</b>	<b>823</b>	<b>260</b>	<b>58</b>	<b>73</b>	<b>1 214</b>

Компанія не здійснювала тест на знецінення основних засобів, у зв'язку з відсутністю факторів коливання вартості відповідних об'єктів. 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. Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає, також немає основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду. 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. Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби не були у заставі.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складається з заборгованості, яка виникла в результаті укладання Угод про порядок погашення заборгованості за поставлену електроенергію з споживачами терміном більше року, яка відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Компанія застосувала діючу ставку рефінансування НБУ на момент укладення відповідних договорів. Станом на 31 грудня 2023 року, договори реструктуризації діють до 2025 та 2029 років.

	Довгострокова заборгованість		Разом	
	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>				
На 1 січня	1 089	-	1 089	-
Надходження	3 123	1 324	3 123	1 324
Переведення в поточну заборгованість	(3 383)	235	3 383	235
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>829</b>	<b>1 089</b>	<b>829</b>	<b>1 089</b>
<b>Амортизація та дисконтування:</b>				
На 1 січня	593	-	593	-
Дисконтування	(265)	(670)	(265)	(670)
Амортизація дисконту	414	77	414	77
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>(444)</b>	<b>(593)</b>	<b>(444)</b>	<b>(593)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>				
На 1 січня	-	-	-	-
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>385</b>	<b>496</b>	<b>385</b>	<b>496</b>

### 9. Інші необоротні активи

	Право користування майном (приміщення)		Витрати на ремонт орендованих приміщень		Разом	
	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>						
На 1 січня	18 193	18 378	5 115	4 901	23 309	23 279
Надходження	5 378	15 005	-	215	5 378	15 219
Вибуття	(5 163)	(15 190)	-	-	(5 163)	(15 190)
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>18 408</b>	<b>18 193</b>	<b>5 115</b>	<b>5 115</b>	<b>23 523</b>	<b>23 309</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>						
На 1 січня	(5 647)	(12 972)	(1 184)	(760)	(6 831)	(13 731)
Амортизація за період	(7 670)	(7 777)	(432)	(424)	(8 102)	(8 202)
Вибуття	5 007	15 103	-	-	5 007	15 103
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>(8 310)</b>	<b>(5 646)</b>	<b>(1 616)</b>	<b>(1 184)</b>	<b>(9 926)</b>	<b>(6 830)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>						
На 1 січня	12 547	5 406	3 931	4 141	16 478	9 548
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>10 098</b>	<b>12 547</b>	<b>3 499</b>	<b>3 931</b>	<b>13 597</b>	<b>16 478</b>

### 10. Запаси

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Матеріали	471	540
Запасні частини	182	137
Паливо	41	3
Інші запаси	332	502
<b>Разом</b>	<b>1 026</b>	<b>1 182</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість з компенсації послуг з доступності електроенергії для побутових споживачів	1 994 903	1 668 043
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам	1 505 368	912 636
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	135 382	134 520
Дебіторська заборгованість за продаж надлишків електроенергії	19 589	70 275
Інша торгова дебіторська заборгованість	5	-
Очікувані кредитні збитки	(205 169)	(85 580)
<b>Разом</b>	<b>3 450 078</b>	<b>2 699 894</b>

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за поставку електроенергії споживачам станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2023 <i>тис. грн</i>
З затримкою платежу до 90 днів	1 159 492	(56 162)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	122 205	(6 904)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	86 441	(4 873)
Понад 1 рік	137 230	(137 230)
<b>Разом</b>	<b>1 505 368</b>	<b>(205 169)</b>

	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
	31.12.2022 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
З затримкою платежу до 90 днів	661 182	(26 182)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	96 193	(4 010)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	104 113	(4 240)
Понад 1 рік	51 148	(51 148)
<b>Разом</b>	<b>912 636</b>	<b>(85 580)</b>

Дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію за видами споживачів, представлена наступним чином:

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Фізичні особи	1 142 018	661 900
Комунальні підприємства	93 342	77 645
Промисловість	70 462	62 069
Бюджетні та муніципальні організації	15 827	6 768
Сільське господарство	11 478	5 477
Інші	172 241	98 777
<b>Разом</b>	<b>1 505 368</b>	<b>912 636</b>

### Рух очікуваних кредитних збитків

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>85 580</b>	<b>33 027</b>
Нараховано за період	119 589	55 340
Зменшено за період	-	(2 787)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>205 169</b>	<b>85 580</b>

У 2022 - 2023 роках списання дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву не здійснювалось.

### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	152 052	240 884
<b>Разом</b>	<b>152 052</b>	<b>240 884</b>

В Компанії 99% виданих авансів припадає на розрахунки з розподілу та закупівлі електроенергії, що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електроенергії.

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість за штрафними санкціями	77 012	-
Розрахунки з іншими дебіторами	8 600	44 600
Продисконтована поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 269	291
Розрахунки за операційною орендою	50	18
Інша дебіторська заборгованість	2 780	13
<b>Разом</b>	<b>89 711</b>	<b>44 922</b>

Розподіл іншої поточної дебіторської заборгованості Компанії за термінами давності наступний:

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн</i>
0-90 днів	88 442	44 631
91-180 днів	-	-
181-365 днів	1 269	291
<b>Разом</b>	<b>89 711</b>	<b>44 922</b>

### 14. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках у банках і короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн</i>
Грошові кошти в гривнях	24 731	13 853
<b>Разом</b>	<b>24 731</b>	<b>13 853</b>

### 15. Інші оборотні активи

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	102 333	61 985
Податковий кредит	313 991	323 770
<b>Разом</b>	<b>416 324</b>	<b>385 755</b>

### 16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал складав 1 000 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 1 000 тис. грн). Єдиним учасником Компанії є юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», розмір частки – 100 % статутного капіталу, код ЄДРПОУ 32113929, адреса: 04053, м. Київ, Шевченківський район, вул. Січових Стрільців, буд. 21.

У 2023 році виплата дивідендів ТОВ «Енергопоставка» не здійснювалась.

Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань у резервний фонд становить 5% від суми чистого прибутку.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал сформований та складає 250 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 250 тис. грн).

### 17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Залишок на 1 січня	621 604	179 842
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	223 666	441 762
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>845 270</b>	<b>621 604</b>
<b>Виплачені і оголошені дивіденди</b>		
Дивіденди до виплати на 1 січня	11 838	11 838
<b>Дивіденди до виплати на кінець періоду</b>	<b>11 838</b>	<b>11 838</b>

### 18. Кредити та позики

У статті Короткострокові зобов'язання по кредитах і позиках відображені зобов'язання перед банками за надані обігові кредитні кошти, кредитні лінії, строк погашення яких складає менше 12 місяців після закінчення звітного періоду:

Витрати по кредитах 2023	Залишок на початок періоду	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Залишок на кінець періоду
Короткострокові кредити банків в національній валюті	-	1 385 013	(1 285 013)	-	-	100 000
Банківські овердрафти	-	-	-	-	-	-
<b>Разом кредитів</b>	-	<b>1 385 013</b>	<b>(1 285 013)</b>	-	-	<b>100 000</b>
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	-	-	-	3 954	(3 954)	-
<b>Разом</b>	-	<b>1 385 013</b>	<b>1 285 013</b>	<b>3 954</b>	<b>(3 954)</b>	<b>100 000</b>

Витрати по кредитах 2022	Залишок на початок періоду	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Залишок на кінець періоду
Короткострокові кредити банків в національній валюті	-	80 000	(80 000)	-	-	-
Банківські овердрафти	47 757	107 545	(155 302)	-	-	-
<b>Разом кредитів</b>	<b>47 757</b>	<b>187 545</b>	<b>(235 302)</b>	-	-	-
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	146	-	-	266	(412)	-
<b>Разом</b>	<b>47 903</b>	<b>187 545</b>	<b>(187 545)</b>	<b>266</b>	<b>(412)</b>	-

Станом на 31 грудня 2023 року між Компанією та ПАТ «МТБ Банк» діє кредитний договір K12697/2022 від 15 грудня 2022 року у вигляді поновлювальної кредитної лінії з лімітом заборгованості у сумі 100 000 тис. грн. Термін дії договору – до 15 березня 2024 року.

В 2023 році Компанією було укладено Додаткову угоду №2 до Договору застави №K12697/2022/8-1 майнових прав від 15 грудня 2022 року на суму 100 000 тис. грн. Предметом застави виступають грошові кошти на банківських рахунках. Термін дії договору 15 березня 2024 року.

В 2023 році Компанією було укладено Додаткову угоду №2 до Договору поруки № K12697/2022/5-2 від «15» грудня 2022 року, відповідно до якої поручителем отриманої поновлюваної кредитної лінії з лімітом заборгованості 100 000 тис. грн. виступає ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ». Термін дії договору 15 березня 2024 року.



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## 19. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Зобов'язання за правами користування майном	11 097	13 073
<b>Разом</b>	<b>11 097</b>	<b>13 073</b>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 018	7 345
Інші довгострокові зобов'язання	3 079	5 728
<b>Разом</b>	<b>11 097</b>	<b>13 073</b>

Компанія застосовує ставку додаткових запозичень на момент укладання договору оренди на основі розрахованої середньозваженої процентної ставки за кредитами юридичними особами АТ «Перший інвестиційний банк». Станом на 31 грудня 2023 року, договори оренди закінчуються в 2024, 2025 та 2026 роках.

	Недисконтовані зобов'язання		Дисконтовані зобов'язання	
	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
До виплати протягом одного року	8 208	7 426	8 018	7 345
До виплати в період від одного до п'яти років	4 812	8 785	3 079	5 728
<b>Разом до виплати</b>	<b>13 020</b>	<b>16 211</b>	<b>11 097</b>	<b>13 073</b>
за мінусом: дисконту	(1 923)	(3 138)	-	-
<b>Орендні зобов'язання на 31 грудня</b>	<b>11 097</b>	<b>13 073</b>	<b>11 097</b>	<b>13 073</b>

## 20. Поточні забезпечення

Забезпечення складаються з забезпечень виплат персоналу Компанії щорічних відпусток, матеріального заохочення за результатами попереднього періоду, забезпечень на виплату штрафів та інших забезпечень.

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Забезпечення на виплату відпусток	6 367	6 081
Резерв на оплату штрафів	-	2 609
Забезпечення грошових винагород	1 516	1 959
Інші забезпечення	445	369
	<b>8 328</b>	<b>11 018</b>

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2023 та 2022 роках:

	Забезпечення на виплату відпусток	Резерв на оплату штрафів	Забезпечення грошових винагород	Інші забезпечення	Всього <i>тис. грн</i>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>4 101</b>	-	<b>1 237</b>	<b>128</b>	<b>5 467</b>
Використання	(7 860)	-	(1 237)	(62)	(9 158)
Нарахування	9 839	2 609	1 959	303	14 710
<b>На 31.12.2022</b>	<b>6 081</b>	<b>2 609</b>	<b>1 959</b>	<b>369</b>	<b>11 018</b>
Використання	(9 020)	(1 049)	(1 959)	(391)	(12 446)
Нарахування	9 305	-	1 516	468	11 289
Коригування	-	(1 560)	-	-	(1 560)
<b>На 31.12.2023</b>	<b>6 366</b>	-	<b>1 516</b>	<b>446</b>	<b>8 328</b>

## 21. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
Торговельна кредиторська заборгованість	1 914 464	1 828 072
Кредиторська заборгованість за послуги	4 014	3 886
<b>Разом</b>	<b>1 918 478</b>	<b>1 831 958</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 22. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Податок з доходів фізичних осіб до сплати	2 496	1 779
ПДВ до сплати	1 070	3 430
Податок на прибуток до сплати	27 794	35 322
Місцеві та інші податки до сплати	223	162
<b>Разом</b>	<b>31 583</b>	<b>40 693</b>

### 23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Аванси одержані від покупців електричної енергії	282 461	309 479
Передплата за договором з компенсації забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів	282 702	-
<b>Разом</b>	<b>511 163</b>	<b>309 479</b>

### 24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	711 805	526 376
Податковий кредит	30 358	48 061
Інші розрахунки	120	199
<b>Разом</b>	<b>742 283</b>	<b>574 636</b>

### 25. Чистий дохід від реалізації

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Компенсація послуг з забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів	10 340 554	8 663 327
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	6 210 207	5 016 757
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 358 959	1 859 876
Доходи від реалізації електроенергії на балансууючому ринку	320 825	246 753
Дохід у вигляді компенсації вартості електроенергії з альтернативних джерел	-	188 983
Доходи від реалізації надлишків електроенергії	236 526	1 039
<b>Разом</b>	<b>19 467 071</b>	<b>15 976 735</b>

### 26. Собівартість

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Витрати на закупівлю електричної енергії	12 519 221	10 567 329
Витрати на розподіл електричної енергії	4 373 415	3 363 821
Витрати на передачу електричної енергії	1 568 952	1 285 362
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	97 689	91 933
Знос і амортизація	6 380	6 914
Інші витрати	554 237	49 771
<b>Разом</b>	<b>19 119 894</b>	<b>15 365 130</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 27. Інші операційні доходи (витрати)

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Проценти по залишках на розрахункових рахунках	13 861	21 078
Дохід у вигляді компенсації вартості послуг відключення/підключення	698	2 994
Отримані штрафи, пені, неустойки	79 653	1 975
Інші доходи від операційної діяльності	2 430	4 269
<b>Разом</b>	<b>96 642</b>	<b>30 316</b>

### Інші операційні витрати

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Відрахування на створення резерву очікуваних кредитних збитків	119 589	55 340
Відшкодування витрат на відключення/підключення споживачів	889	3 770
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	2 890
Інші витрати операційної діяльності	1 271	1 392
<b>Разом</b>	<b>121 750</b>	<b>63 392</b>

### 28. Адміністративні витрати

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Заробітна плата та відповідні нарахування	32 371	30 982
Знос і амортизація	3 254	3 770
Професійні послуги	695	319
Офісне приладдя та матеріальні витрати	83	157
Інші	427	505
<b>Разом</b>	<b>36 830</b>	<b>35 733</b>

### 29. Фінансові доходи (витрати)

#### Фінансові доходи

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Амортизація дисконту довгострокової ДЗ	578	74
<b>Разом</b>	<b>578</b>	<b>74</b>

#### Фінансові витрати

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Витрати на сплату комісій за кредитними договорами	6 352	1 625
Відсотки за банківськими кредитами	3 954	266
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	2 259	1 478
Інші фінансові витрати	486	702
<b>Разом</b>	<b>13 051</b>	<b>4 071</b>

### 30. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
<b>Поточний податок на прибуток</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток	70 170	107 009
<b>Відстрочений податок на прибуток</b>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному періоді	(21 070)	(9 972)
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>49 100</b>	<b>97 037</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2022 та 2023 рр.:

	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	272 766	538 799
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	49 098	96 984
Витрати що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	2	53
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>49 100</b>	<b>97 037</b>

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

31.12.2023 р	Залишок на початок року тис. грн	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн	Залишок на кінець періоду тис. грн
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	15 940	21 070	-	37 010
<b>Разом</b>	<b>15 940</b>	<b>21 070</b>	<b>-</b>	<b>37 010</b>

31.12.2022 р	Залишок на початок року тис. грн	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн	Залишок на кінець періоду тис. грн
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5 968	9 972	-	15 940
<b>Разом</b>	<b>5 968</b>	<b>9 972</b>	<b>-</b>	<b>15 940</b>

### 31. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку взаємовідносин, які можуть бути взаємовідносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих взаємовідносин, а не тільки їх юридичній формі.

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал; власники ТОВ «ООЕК», а саме кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна, яка здійснює управління через ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», частка в статутному капіталі - 100%; а також компанії, що перебувають з Компанією під спільним контролем: ТОВ «Житомирська енергопостачальна компанія», ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія», ТОВ «Кіровоградська енергопостачальна компанія», ТОВ «Рівненська енергопостачальна компанія», ТОВ «Херсонська енергопостачальна компанія», ТОВ «Чернівецька енергопостачальна компанія», ТОВ «Гральний клуб «Лорд», ТОВ «Казино «Прем'єр палац» та ПрАТ «Готель Юність».

Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

За 2023 рік провідному управлінському персоналу, який складається з шести осіб, було нараховано заробітної плати та премій у сумі 10 609 тис. грн (2022 рік: шість осіб та 9 422 тис. грн).

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	11 838

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Протягом 2023 року операції з пов'язаними сторонами є наступними:

	2023 рік	2022 рік
	тис. грн	тис. грн
Адміністрування балансуючої групи (Інші витрати Собівартості)	999	987

## 32. Умовні і контрактні 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

На дату складання цієї фінансової звітності Компанії відомо про існування судових справ, сума яких становить 8 414 тис. грн. На думку керівництва, вплив на фінансовий стан або результати діяльності Компанії визначити не можливо. Таким чином, на дату складання цієї фінансової звітності, Компанія не визнає умовні зобов'язання.

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

### Оподаткування

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

### Застави

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має Договір застави майнових прав на грошові кошти на суму 100 тис. грн.

### Гарантії

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має Договір поруки із ПАТ «МТБ Банк», відповідно до якого поручителем Компанії виступає ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія».

### Поруки

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.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 33. Політика управління ризиками

Компанія відстежує й управляє фінансовими ризиками, які виникають під час її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Компанії містять кредити та позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

#### Категорії фінансових інструментів

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
<b>Фінансові активи</b>		
<i>Активи оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість (примітка 8)	385	496
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	3 450 078	2 699 894
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 13)	89 711	44 922
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Гроші та їх еквіваленти (примітка 14)	24 731	13 853
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>3 564 905</b>	<b>2 759 165</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<i>Зобов'язання оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Кредити і позики	100 000	-
Зобов'язання за правами користування майном (примітка 19)	11 097	13 073
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (примітка 21,23)	2 429 641	2 141 437
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (примітка 17)	11 838	11 838
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4 464	5 028
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>2 557 040</b>	<b>2 171 376</b>

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової й іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

	31.12.2023 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
Довгострокова дебіторська заборгованість (примітка 8)	385	496
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	3 450 078	2 699 894
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 13)	89 711	44 922
Гроші та їх еквіваленти (примітка 14)	24 731	13 853
<b>Кредитний ризик, разом</b>	<b>3 564 905</b>	<b>2 759 165</b>

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до всіх споживачів.

#### Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності й залученні фінансування для покриття потреб у оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями й фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів.

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

31.12.2023	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше року	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 434 105	-	-	-	<b>2 434 105</b>
Кредити та позики	100 000	-	-	-	<b>100 000</b>
Зобов'язання за правами користування майном	3 024	2 049	2 945	3 079	<b>11 097</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	-	-	-	<b>11 838</b>

31.12.2022	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше року	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 146 465	-	-	-	<b>2 146 465</b>
Зобов'язання за правами користування майном	2 081	2 020	3 244	5 728	<b>13 073</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	-	-	-	<b>11 838</b>

## Управління капіталом

Цілі Компанії під час управління капіталом такі:

- забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність таким чином, щоб приносити дохід учасникам і вигоду іншим зацікавленим сторонам,
- забезпечення доходу для учасників шляхом встановлення ціни на продукти й послуги пропорційно рівню ризику.

## 34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
<b>Фінансові активи</b>				
Активи оцінені за амортизованою вартістю (примітка 34)	3 564 905	2 759 165	3 564 905	2 759 165
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 34)	2 557 040	2 171 376	2 557 040	2 171 376

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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

31.12.2023	Разом тис. грн	Котирування на активних ринках (Рівень 1) тис. грн	Значні спостережу- вальні вихідні дані (Рівень 2) тис. грн	Значні непостере- жувальні вихідні дані (Рівень 3) тис. грн
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	1 214	-	1 214	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	385	-	385	-
Торговельна дебіторська заборгованість	3 450 078	-	3 450 078	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	152 052	-	152 052	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	89 711	-	89 711	-
Гроші та їх еквіваленти	24 731	-	24 731	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Зобов'язання за правами користування майном	11 097	-	11 097	-
Торговельна кредиторська заборгованість	1 918 478	-	1 918 478	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	511 163	-	511 163	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	-	11 838	-
Забезпечення інших платежів	8 328	-	8 328	-

31.12.2022	Разом тис. грн	Котирування на активних ринках (Рівень 1) тис. грн	Значні спостережу- вальні вихідні дані (Рівень 2) тис. грн	Значні непостережу- вальні вихідні дані (Рівень 3) тис. грн
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	1 754	-	1 754	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	496	-	496	-
Торгова дебіторська заборгованість	2 699 894	-	2 699 894	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	240 884	-	240 884	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	44 922	-	44 922	-
Гроші та їх еквіваленти	13 853	-	13 853	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Зобов'язання за правами користування майном	13 073	-	13 073	-
Торговельна кредиторська заборгованість	1 831 958	-	1 831 958	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	309 479	-	309 479	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	-	11 838	-
Забезпечення інших платежів	11 018	-	11 018	-

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

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



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
<b>Фінансові активи</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	385	496	385	496
Торговельна дебіторська заборгованість	3 450 078	2 699 894	3 450 078	2 699 894
Інша поточна дебіторська заборгованість	89 711	44 922	89 711	44 922
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 731	13 853	24 731	13 853
<b>Разом</b>	<b>3 564 905</b>	<b>2 759 165</b>	<b>3 564 905</b>	<b>2 759 165</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити та позики	100 000	-	100 000	-
Зобов'язання за правами користування майном	3 079	5 728	3 079	5 728
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	8 018	7 345	8 018	7 345
Торгова кредиторська заборгованість	1 918 478	1 831 958	1 918 478	1 831 958
Інші короткострокові зобов'язання	527 465	326 345	527 465	326 345
<b>Разом</b>	<b>2 557 040</b>	<b>2 171 376</b>	<b>2 557 040</b>	<b>2 171 376</b>

### 35. Події після звітної дати

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

## Звіт про управління

### ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

#### **Історія створення Товариства**

11.06.2017 року набрав чинності Закон України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII (надалі – Закон), тим самим розпочав процес реформування електроенергетичної галузі в Україні.

Проведення реформування було здійснено шляхом відокремлення функцій: з розподілу електричної енергії, виробництва, передачі, постачання, тобто були створені відповідні окремі юридичні особи.

Положеннями Закону, а саме пунктом 13 розділу XVII Прикінцевих та перехідних положень були здійснені заходи щодо відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії шляхом створення відповідних суб'єктів господарювання.

Відповідно до Закону на ринку електричної енергії з'явився новий суб'єкт – постачальник універсальних послуг, який на виконання статті 63 Закону постачає електричну енергію побутовим та малим непобутовим споживачам.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Одеська обласна енергопостачальна компанія» (далі – Товариство, ТОВ «ОДЕК»), що було створене під час здійснення заходів з відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії на виконання вимог Закону, здійснює діяльність з постачання електричної енергії споживачу на підставі постанови НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 р., зокрема виконує функцію постачальника універсальної послуги на території Одеської області відповідно до постанови НКРЕКП від 26.10.2018 № 1268.

Універсальна послуга – це постачання електричної енергії побутовим та малим непобутовим споживачам, що гарантує їхні права бути забезпеченими електричною енергією визначеної якості на умовах, визначених відповідно до Закону, на всій території України.

Малий непобутовий споживач – споживач, який не є побутовим споживачем і купує електричну енергію для власного споживання, електроустановки якого приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 50 кВт.

Побутовий споживач – індивідуальний побутовий споживач (фізична особа, яка використовує електричну енергію для забезпечення власних побутових потреб, що не включають професійну та/або господарську діяльність) або колективний побутовий споживач (юридична особа, створена шляхом об'єднання фізичних осіб - побутових споживачів, яка розраховується за електричну енергію за показами загального розрахункового засобу обліку в обсязі електричної енергії, спожитої для забезпечення власних побутових потреб таких фізичних осіб, що не включають професійну та/або господарську діяльність).

#### **Огляд діяльності Товариства**

Компанія ТОВ «ОДЕК» - перший та єдиний ліцензований постачальник універсальних послуг на території Одеської області. Компанія надає якісний сервіс з постачання електроенергії для більш ніж 1 000 000 клієнтів, в тому числі по вільним цінам підприємствам-флагманам регіону, середньому та малому бізнесу. До складу ТОВ «ОДЕК» входить 30 районних підрозділів та дільниць (центри обслуговування клієнтів створені у кожному адміністративному районі Одеської області), відділи, служби, інформаційно-консультаційний центр та кол-центр.

#### **Стратегія Товариства**

Забезпечення надійного та якісного постачання електричної енергії клієнтам.

#### **Місія Товариства**

Прагнення до новітніх технологій, та, водночас, збереження цінностей живого спілкування з клієнтами під час надання послуг з постачання електричної енергії.

#### **Мета Товариства**

Створення нового стилю обслуговування клієнтів - сервіс, звернений обличчям до людини, наповнений турботою про клієнта.

#### **Цілі Товариства**

Основними цілями діяльності Товариства є: надійне та безперебійне постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за цінами, які встановлюються з дотриманням норм чинного законодавства в умовах функціонування єдиної енергосистеми України, прозорості та недискримінаційної політики ціноутворення; здійснення єдиної інвестиційної політики та залучення капіталу; проведення єдиної науково-технічної політики і впровадження нових прогресивних видів техніки і технологій.

### **Цінності Товариства:**

- 1) **Здоров'я та енергія щастя.** Товариство дбає про здоров'я своїх співробітників і сприяє тому, щоб вони були щасливі, фінансово благополучні, сповнені ентузіазму. Щасливий співробітник здатний щиро зрозуміти клієнта, розділити його радість і дати підтримку у потрібний момент. Товариство заохочує до здорового способу життя.
- 2) **Безперервне навчання в інтересах сталого розвитку** Товариство підтримує ідею самонавчальних організацій, цінує і заохочує прагнення своїх співробітників до нових знань, ініціює впровадження освітніх проєктів, участь в програмах, що підвищують професіоналізм і сприяють глобальному баченню.
- 3) **Гідність. Чуйність. Підтримка. Турбота про клієнта** - пріоритетне завдання і вища місія Товариства. Ми обираємо стиль підтримуючої компанії, в якій кожен цінує людські відносини і щирість. Товариство виявляє терпіння та повагу до емоційних проявів інших людей, приймаючи світ у всьому його різноманітті, ніколи не втрачає свою гідність і благородство думок.
- 4) **Увага до деталей.** Товариство приділяє увагу цінностям людей, з якими вона співпрацює. Для Товариства важлива кожна деталь у розрахунках і відносинах з клієнтами.
- 5) **Право на помилку** Товариство з розумінням ставиться до помилок. Помилятися - норма для тих, хто діє. Ми захоплюємося людьми, що засвоюють уроки, безперервно поліпшують себе і свою роботу. Право на помилку виключає право її повторювати.
- 6) **Дбайливе ставлення до ресурсів.** Товариство глибоко переконане, що ресурси, завдяки яким ми насолоджуємося досягненнями цивілізації, повинні використовуватися дбайливо і під знаком «блага». Ми поділяємо принцип розумної достатності.
- 7) **Турбота про наступні покоління.** Діючи сьогодні, Товариство усвідомлює, що несе відповідальність за майбутнє. Нам не байдуже, яким буде докільля, норми поведінки, прийняті в суспільстві. Ми готові своїм ставленням до навколишнього світу, до оточуючих людей, своєю пристрасною відданістю справі, чесною повсякденною працею, завойовувати авторитет у нового покоління.

### **Діяльність Товариства під час запровадження воєнного стану**

24 лютого 2022 року ТОВ «ООЕК» разом зі всією країною зіткнулось із новим викликом, що пов'язаний із повномасштабною військовою агресією РФ проти України. Президентом України 24.02.2022 р. був виданий Указ № 64/2022 про введення в Україні воєнного стану строком на 30 днів, затверджений відповідним Законом України від 24.02.2022 р. № 2102-IX. Строк дії воєнного стану неодноразово продовжувався, в тому числі протягом всього 2023 року.

Тривала війна відобразилася на суспільному та на економічному житті Держави. Часткова окупація країни, ракетні удари по всій території спричинили масову міграцію населення та бізнесу, що продовжувалося і в 2023 році. Внаслідок цього рівень споживання електроенергії в Одеській області в 2023 році продовжив негативну динаміку, скорочення склало -5% відносно 2022 року. Падіння обсягів виробництва, шоківий стан громадян, умови невизначеності – все це призвело до різкого погіршення рівня зборів коштів за спожиту електричну енергію у 2023 році на 4% у порівнянні з 2022 роком. З метою підвищення рівня оплат за спожиту електричну енергію, Товариство приділяє значних зусиль на скорочення рівня заборгованості минулих періодів, та сприяє зменшенню темпів її зростання, в т.ч. шляхом інформування споживачів за допомогою цифрових каналів зв'язку (Viber та SMS-повідомлення) про розмір заборгованості.

Протягом року Товариством було проведено оптимізацію витрат та визначені критичні, надважливі напрямки, які потребують фінансування для забезпечення стабільної роботи та виконання своїх обов'язків. Слід зазначити, що не зважаючи на оптимізацію витрат були профінансовані заходи щодо захисту працівників під час проведення бойових дій: придбано для усіх підрозділів медикаменти та медичні аптечки, джгути-турнікети, йодид калію, було проведено практичне навчання працівників щодо надання домедичної допомоги.

З боку органів державної влади були запроваджені заходи націлені на зменшення дефіциту ліквідності в енергосистемі. Наприклад, Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП), від 30 січня 2023 р. № 153 припинено дію постанови від 26.04.2022 р. № 396, якою встановлено мінімальний розмір, який має бути відшкодований оператором системи передачі (ОСП) на адресу постачальника універсальних послуг (ПУП) за купівлю електроенергії у просьюмерів за "зеленим" тарифом, а для ПУП було встановлено формульний розрахунок мінімальної суми, яка має бути виплачена просьюмерам за "зелену" електроенергію. На виконання вимог, зазначених в даних документах Товариство протягом 2023 р. здійснило у повному обсязі розрахунки з погашення заборгованості перед просьюмерами за куплену у 2022 році "зелену" електроенергію.

Протягом року суттєвий вплив на врегулювання господарських відносин з контрагентами та споживачами мала Постанова НКРЕКП від 25 лютого 2022 року № 332 "Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії на період дії в Україні воєнного стану", якою на період дії в Україні воєнного стану та протягом 30 днів після його припинення або скасування надано такі настанови - зупинити нарахування та стягнення штрафних санкцій, передбачених договорами, що укладені відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії», між учасниками ринку електричної енергії.

Згідно наказу Міністерства енергетики України від 10.10.2023 р. №307 було визнано таким що втратив чинність наказ Міністерства енергетики України від 13.04.2022 р. №148, згідно якого постачальникам було заборонено здійснювати відключення боржників, що протягом 2023 року обмежувало енергопостачальним компаніям кроки по роботі із окремими споживачами, націлені на погашення існуючої заборгованості та недопущення її зростання.

Ризики, пов'язані із військовою агресією, змусили Товариство оперативно реагувати на необхідність побудови безпечних каналів комунікацій, підвищення безпеки і надійності збереження цифрових даних та каналів зв'язку як між працівниками, так і з клієнтами. В рамках виконання цих завдань було запроваджено наступні заходи, які були актуальними і в 2023 році:

- всі IT системи, серверне обладнання, бази та сховища бізнес-інформації були переміщені в безпечну локацію;
- проведено блокування передачі даних каналами зв'язку та комутаційним вузлам у районах з прогнозованим та фактичним проведенням бойових дій;
- впроваджено IT сервіси централізованого контролю доступу для облікових записів персоналу, системи двофакторної авторизації, проведено повну ревізію облікових записів та повноважень доступу користувачів до систем та інформації Товариства, побудовані шифровані канали доступу до корпоративної мережі;
- запроваджено систему реагування на порушення інформаційної безпеки у режимі реального часу. Забезпечена ізоляція сховищ та баз даних.

### Операційні та фінансові результати діяльності Товариства

Наступна таблиця відображає основні фінансові результати Товариства.

I. Фінансові результати		2023 р.	2022 р.	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Зміна, %
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 467 071	11 243 684	73%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-19 119 894	-15 365 130	24%
<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>347 177</b>	-	-
<b>Валовий (збиток)</b>	2095		<b>-4 121 446</b>	<b>-100%</b>
Інші операційні доходи	2120	96 642	4 763 367	-98%
Адміністративні витрати	2130	-36 830	-35 733	3%
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	-121 750	-63 392	92%
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>285 239</b>	<b>542 796</b>	<b>-47%</b>
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	578	74	-
Інші доходи	2240	-	-	-
Фінансові витрати	2250	-13 051	-4 071	221%
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>272 766</b>	<b>538 799</b>	<b>-49%</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295			-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-49 100	-97 037	-49%

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>223 666</b>	<b>441 762</b>	<b>-49%</b>
<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	<b>2355</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

У наведеній нижче таблиці викладено дохід від реалізації за вказаними напрямками:

<b>1. Чистий дохід від реалізації</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>	<b>Зміна</b>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	6 210 207	5 016 757	24%
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 358 959	1 859 876	21%
Доходи від реалізації електроенергії на балансуєчому ринку	320 825	246 753	23%
Доходи від реалізації надлишків електроенергії	-	1 039	-
Компенсація послуг з забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів	10 340 554	4 036 566	61%
Компенсація вартості послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел	234 218	82693	-
Дохід від безоплатно одержаної електроенергії від генеруючих установок приватних домогосподарств	2 308	-	-
<b>Разом</b>	<b>19 467 071</b>	<b>11 243 684</b>	<b>42%</b>

Найбільша частка доходів Товариства припадає на реалізацію електроенергії за універсальною послугою, яка склала 32% у 2023 році та 45% у 2022 році.

Слід зазначити, що основною зміною у структурі чистого доходу у 2023 р. стало врахування компенсації послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів згідно Постанови НКРЕКП № 282 від 28.02.2019 р. (зі змінами згідно Постанови НКРЕКП № 1014 від 23.08.2022 р., та листа НКРЕКП від 30.09.2022 р №11312/14.2.2/7-22).

У наведеній нижче таблиці наведено обсяги продажу основних груп товарів та доходи, отримані від їх реалізації:

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- постачання електричної енергії універсальних послуг (ПУП)		
кількість МВт-год	2 983 520	3 167 490
ціна, грн/кВт-год	2,08	1,58
дохід, грн	6 210 207	5 016 757
- постачання електричної енергії за вільними цінами		
кількість МВт-год	538 839	537 893
ціна, грн/кВт-год	4,38	3,46
дохід	2 358 959	1 859 876

У 2023 році порівняно з попереднім періодом знизилась обсяги постачання електроенергії внаслідок впливу ведення бойових дій, міграцій населення, скорочення діяльності та зменшення рівня виробництва підприємств як малого та середнього, так і великого бізнесу, що позначилося на обсягах постачання універсальних послуг та постачання електроенергії за вільними цінами. При цьому, дохід Товариства від реалізації збільшився на 24,6% до 8 569 166 тис. грн. за поточний період з 6 876 633 тис. грн. у попередньому періоді, що пов'язано із затвердженням 30 травня 2023р. Кабінетом Міністрів України Постанови № 544 «Про внесення змін до Постанови Кабінету Міністрів України від 5 червня 2019р. №483», згідно якої були підвищенні тарифи для населення з 01.06.2023 р.

Проведення активних бойових дій спричинило необхідність внесення змін до порядку виконання спеціальних обов'язків окремими системоутворюючими державними підприємствами для підтримання роботи енергосистеми в цілому:

- відміна електронних аукціонів та купівля електричної енергії у ДП «Гарантований покупець» за двосторонніми договорами;
- впровадження системи взаєморозрахунків з ДП «Гарантований покупець» шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог непогашених грошових зобов'язань, що виникли в результаті різниці між зобов'язаннями з оплати за куплену електроенергію з непогашеними грошовими зобов'язаннями ДП «Гарантований покупець», що виникли у відповідному місяці при отриманні послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів;
- ДП «Енергоатом», ДП «Гарантований покупець», ПрАТ «Укргідроенерго» та постачальники універсальних послуг зобов'язали здійснювати до 14 числа місяця наступного за розрахунковим зарахування зустрічних вимог непогашених грошових зобов'язань, що виникли в результаті різниці між зобов'язаннями з оплати та перерахованими грошовими коштами на виконання положень Наказу Міністерства енергетики України від 21.03.2022 р. №132 з непогашеними грошовими зобов'язаннями, що виникли у відповідний розрахунковий місяць при наданні/отриманні послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів;
- ДП «Енергоатом» продовжено дозвіл виконати свої зобов'язання по фінансуванню ПСО за відповідні періоди не в повному обсязі, а для ПУП про перерахування отриманих коштів впродовж дня, у якому вони були отримані до ДП «НАЕК «Енергоатом» за закуплену для населення електроенергію. У разі часткового здійснення ДП «НАЕК «Енергоатом» та ПрАТ «Укргідроенерго» платежів відповідно до пункту 1 Наказу №22 від 24.01.2023 ДП «Гарантований покупець» здійснював оплату постачальникам універсальних послуг пропорційно до загальної прогнозованої вартості послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг за відповідний період 2023 року, а за наявності фактичної вартості послуги відповідного періоду з додержанням рівного відсотка оплати фактичної вартості послуги за відповідний період 2023 року.

Додатково, низка нормативних актів була прийнята для захисту окремих категорій споживачів та забезпечення безперервного постачання електроенергії:

- На період дії воєнного стану встановлено заборону на припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг населенню у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі - Постанова КМУ від 5 березня 2022 р. № 206; Згідно з постановою "Про внесення змін до деяких постанов Кабінету міністрів України щодо оплати житлово-комунальних послуг" від 29 грудня 2023 року №1405, такий мораторій тепер зберігається лише для територій, де ведуться бойові дії, згідно з переліком Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України;
- Покладання на ПУП обов'язків забезпечення постачання електроенергії споживачам, що втратили постачальника на території їх ліцензованої діяльності, приймання споживачів, у яких постачальник отримав статус "Дефолтний". Введено необхідність погодження з військовою адміністрацією відключення деяких об'єктів споживачів. - Наказ Міненерго від 13.04.2022 № 148.

#### ***Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)***

Собівартість реалізації збільшилась на 24% до 19 119 894 тис. грн. за поточний період з 15 365 130 тис. грн. у попередньому періоді. Це збільшення було, в першу чергу, спричинене підвищенням витрат на купівлю електричної енергії порівняно з 2022 роком на 2 444 553 тис. грн., збільшенням витрат розподіл електроенергії – на 1 009 594 тис.грн., на передачу електроенергії на 283 590 тис.грн., внаслідок збільшення вартості цих послуг.

#### ***Валовий прибуток/(збиток)***

У 2023 році результатом діяльності Товариства з реалізації став валовий прибуток у розмірі 347 177 тис.грн. у зв'язку зі змінами чистого доходу та собівартості реалізованої продукції.

#### ***Інші операційні доходи***

Значне зменшення інших операційних доходів до 96 642 тис. грн. за поточний період з 4 763 367 тис. грн. у попередньому періоді у в основному пов'язано із рекласом доходів від послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів згідно Постанови НКРЕКП № 282 від 28.02.2019 р. (зі змінами згідно Постанови НКРЕКП № 1014 від 23.08.2022 р., та листа НКРЕКП від 30.09.2022 р №11312/14.2.2/7-22), вплив інших факторів склав 66 326 тис грн.

### **Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати у 2023 р. збільшилися до 36 830 тис. грн. за поточний період, або на 3% у порівнянні з минулим роком (35 733 тис. грн.).

### **Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати збільшилися до 121 750 тис. грн. за поточний період з 63 392 тис. грн. у попередньому періоді у зв'язку із збільшенням забезпечення резерву кредитних збитків (сумнівних боргів) на 64 249 тис.грн.

### **Фінансові доходи**

Фінансові доходи цілком складаються із амортизації дисконту довгострокової дебіторської заборгованості та становлять 578 тис. грн.

### **Фінансові витрати**

Фінансові витрати збільшилися у порівнянні із попереднім роком та становлять 13 051 тис. грн (4 071 тис. грн у 2022 р.). Це пов'язано зі збільшенням виплат по банківських відсотках по кредитах на 3 688 тис.грн., збільшенням інших фінансових витрат на 4 511 тис.грн., в основному за рахунок збільшення витрат на залучення позикового капіталу, збільшенням ефекту дисконтування договорів оренди на 781 тис.грн.

### **Рух грошових коштів**

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-85 168	-11 615
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	96 046	-48 169
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 878	-59 784

Зміни у грошовому потоці в основному полягають у зменшенні чистого відтоку грошових коштів у порівнянні з минулим роком. Така динаміка пояснюється збільшенням дефіциту обігового капіталу від операційної діяльності, основним наслідком чого є наявність заборгованості ДП «Гарантований покупець» за фінансовим ПСО, що призводить до необхідності залучення позикових коштів, що призвело до збільшення надходжень від фінансової діяльності Товариства.

### **Ліквідність та зобов'язання**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 223 666 тис. грн. (у 2022 році чистий прибуток 441 762 тис.грн.) та нерозподілений прибуток у сумі 845 270 тис. грн. (за 2022 рік: 621 604 тис. грн.).

Також, станом на 31.12.2023 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Товариства на 797 011 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року: на 593 560 тис. грн.).

### **Екологічні аспекти**

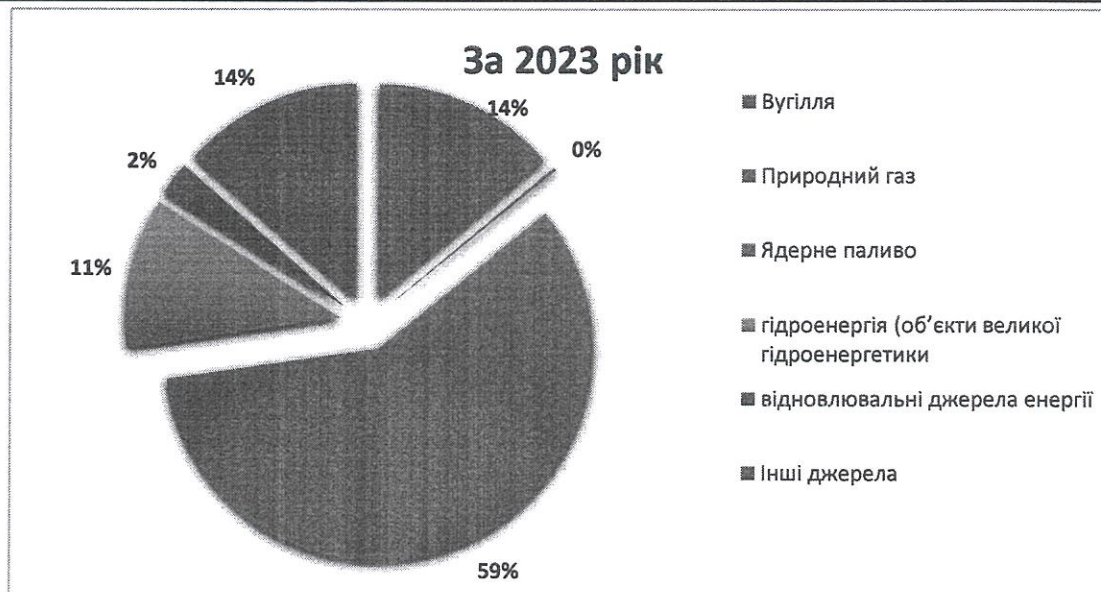
Стратегічні завдання Товариства — впровадження сучасних технологій і найкращих практик для мінімізації впливу діяльності Товариства на довкілля.

Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля — один з основних пріоритетних напрямів в організації діяльності Товариства.

Традиційні джерела енергії мають надзвичайно сильний негативний вплив на довкілля. Атомна та вугільна енергетика, дамби ГЕС та ГАЕС руйнують екосистеми, призводять до глобальних змін клімату, забруднюють воду, повітря, ландшафти, руйнують здоров'я людей і часто ставлять під загрозу їхні життя.

Між ТОВ «ООЕК» та НЕК «УКРЕНЕРГО» укладено Договір про надання послуг із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел. Згідно цього Договору для забезпечення покриття економічно обґрунтованих витрат Товариства на виконання спеціальних обов'язків із купівлі електричної енергії за «зеленим» тарифом надає НЕК «УКРЕНЕРГО» послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії. Таким чином, Товариство сприяє збільшенню рівня виробництва електроенергії з відновлювальних джерел електроенергії, що підтверджує також наведена нижче інформація щодо частки кожного джерела енергії у загальній структурі обсягу купленої енергії у 2023 році:

Джерело енергії, яке було використане для виробництва електроенергії (частка витрат на 1 кВт*год)	За 2023 рік
Вугілля (%)	13,88
Природний газ (%)	0,26
Ядерне паливо	58,54
гідроенергія (об'єкти великої гідроенергетики (%))	11,24
відновлювальні джерела енергії (%)	2,48
Інші джерела (%)	13,6
<b>Вплив на навколишнє природне середовище, спричинений виробництвом електричної енергії</b>	<b>За 2023 рік</b>
CO2 викиди (г/кВт*год)	-
Радіоактивні відходи (г/кВт*год)	-



### Соціальні аспекти та кадрова політика

ТОВ «ООЕК» має команду фахівців, багато з яких мають багаторічний досвід роботи у енергетичній галузі. Середня кількість працівників у 2023 склала 310 осіб.

Кадрова програма Товариства забезпечує відкритість та прозорість в процесі найму нових співробітників та рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу, а також стимулювання професійного розвитку співробітників та підвищення рівня компетентності.

У 2023 році кадрова політика була спрямована на утримання працівників, на збереження їхньої експертизи та знань, з метою забезпечення стабільності робочих процесів.

Кадрова програма передбачає розвиток та підвищення кваліфікації працівників: підприємство забезпечує можливість пройти співробітникам додаткове навчання для покращення їх професійного розвитку. Також, враховуючи воєнний стан в країні та необхідність опанування нових навичок, для керівників та співробітників у 2023 року було проведено навчання з надання першої домедичної допомоги, були проведені додаткові заходи з цивільного-захисту та охорони праці.

Товариство надає соціальну підтримку своїм працівникам, зокрема, у 2023 році було продовжено фінансування медичного страхування для всіх співробітників.



Товариство створює сприятливі умови праці: на період відключень електроенергії була організована безперебійна робота головного офісу та підрозділів (за допомогою генераторів, забезпечення питною водою та інших речей першої необхідності). Також Товариство піклується про створення безпечних та зручних умов праці для співробітників – ми надаємо всі технічні умови працювати дистанційно в періоди ракетної небезпеки або інших обставин. Якщо в періоди ракетної небезпеки співробітники працюють в офісі, Товариство організовує процес перебування працівників у бомбосховищах.

Товариство надає різноманітні форми мотивації своїх працівників, такі як бонуси, премії, що збільшує мотивацію працівників та зменшує текучість кадрів.

У 2023 року з етичної точки зору, Товариство скоротило кількість традиційних заходів для працівників, спрямованих на формування дружньої атмосфери в колективі. Але організували новорічні конкурси для дітей співробітників та провели декілька заходів, які були присвячені Дню енергетика.

Товариство піклується про створення сприятливого робочого середовища. Через опитування регулярно отримуємо зворотній зв'язок від співробітників щодо задоволеності робочими процесами, а також враховуємо побажання щодо покращення взаємодії між відділами та працівниками. Також Товариство піклується про підтримку співробітників, які захищають нашу державу в рядах військовослужбовців ЗСУ – завжди підтримуємо зв'язок та надаємо мобілізованим посильну допомогу та підтримку.

### **Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом**

Основні принципи ведення бізнесу - це відкритість та прозорість, відповідно до регуляторних вимог юрисдикцій, де працюють підприємства та компанії. Безумовний пріоритет — етичне ведення бізнесу з нульовою толерантністю до корупції.

Товариство відкрито демонструє антикорупційні стандарти й особливу увагу приділяє побудові комплаєнс-культури.

В структуру Товариства входить служба безпеки та протидії корупції, до функціоналу якої входить:

- здійснення заходів щодо запобігання та виявлення порушень вимог Закону України «Про запобігання корупції»;

- надання працівникам Товариства методичної та консультативної допомоги з питань додержання вимог антикорупційного законодавства;

- вживання заходів з виявлення конфлікту інтересів та сприяння його врегулюванню;

- контроль закупівельного та договірному процесу на усіх стадіях процесу.

### **Ризики**

Основна мета програми управління ризиками Товариства - оцінити, контролювати та керувати цими ризиками та мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових показників та власників Товариства. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Основною метою даних зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основними ризиками, з якими стикається бізнес Товариства, є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не зможе в повному обсязі виконати свої зобов'язання. Товариство в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Товариство управляє своїм кредитним ризиком через політику оцінки ризику, оцінюючи кожного нового клієнта перед тим, як підписати контракт, використовуючи такі критерії: історія торгівлі та потужність власного балансу. Товариство намагається зменшити кредитний ризик шляхом проведення періодичних оглядів, що включає отримання зовнішніх рейтингів, а в деяких випадках і банківські довідки.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів та депозитів у банках та фінансових установах. Товариство здійснює моніторинг банків та фінансових установ, з якими вона працює, щоб забезпечити виконання стандартів кредитоспроможності. Максимальна складова впливу кредитного ризику на грошові кошти та їх еквіваленти та депозити у банках та фінансових установах на звітну дату - є справедлива вартість залишків грошових коштів, належних цим банкам та фінансовим установам.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик пов'язаний з виникненням можливих труднощів щодо залученням коштів для виконання фінансових зобов'язань. Політика Товариства полягає в забезпеченні необхідної кількості грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю залучення позикового капіталу за необхідністю

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ризику ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Підхід Товариства до системи оцінки та управління ризиками ґрунтується на комплексній системі внутрішнього контролю та управління, заснованій на стратегічному та поточному плануванні. Товариство систематично виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Директор щомісяця отримує поточні прогнози грошових потоків на наступний місяць, а також інформацію про щоденні залишки грошових коштів.

Для звичайного ведення бізнесу для фінансування поточних потреб у ліквідності Товариство покладається на поєднання наявних позикових коштів та грошових залишків. У разі неадекватних залишків грошових коштів та позикових коштів, близьких до узгоджених лімітів, Товариство, як очікується, запровадить обмеження фінансування окремих статей операційних витрат, відстрочку платежів третім сторонам та розширення лімітів на залучення позикових коштів.

#### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентних, торгових інструментів Товариства. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки справедливої вартості та ризик товарних цін і далі оцінюється нижче:

#### ***Ризик зміни процентної ставки***

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься пропорційно змінам процентних ставок. Товариство управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

#### ***Ризик цін на товар***

Для української економіки характерні високі темпи інфляції. Така ситуація може призвести до підвищення ставок НБУ, що збільшить ставку кредитування українських банків. Товариство, як правило, відчуває зростання певних витрат, пов'язаних з інфляцією, включаючи заробітну плату та оренду, інші операційні витрати, які чутливі до зростання загального рівня цін в Україні. Відповідно, високі темпи інфляції в Україні можуть збільшити собівартість Товариства та зменшити її рентабельність. Мінімізація ризику може бути досягнута шляхом швидкого реагування на темпи зростання ринку та оптимізацією операційних витрат постачальника електроенергії.

#### ***Операційний ризик***

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок відмов функціонування системи, помилок людини, шахрайства або зовнішніх подій. Якщо контроль не працює, це може мати юридичні наслідки або призвести до фінансових втрат. Товариство не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Товариство може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки

#### **Дослідження та інновації**

За 2023 рік не проводилися.

.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор

.....  
Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер