

**ТОВ «ООЕК»**

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

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
<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. Інші необоротні активи .....	28
9. Запаси.....	29
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	29
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	30
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	30
13. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	30
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 .....	31
19. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та інші довгострокові зобов'язання .....	32
20. Забезпечення .....	32
21. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	32
22. Зобов'язання перед бюджетом .....	33
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	33
24. Інші поточні зобов'язання .....	33
25. Чистий дохід від реалізації .....	33
26. Собівартість .....	33
27. Інші операційні доходи (витрати).....	34
28. Адміністративні витрати .....	34
29. Фінансові доходи (витрати) .....	34
30. Податок на прибуток .....	34
31. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....	35
32. Умовні і контрактні зобов'язання .....	36
33. Політика управління ризиками.....	36
34. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	38
35. Події після звітної дати .....	39

# 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 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

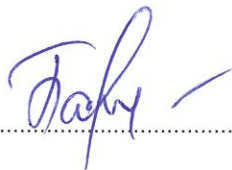
При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- ▶ 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 2021 року, яка наведена на сторінках з 8 по 39, була затверджена від імені Керівництва Компанії 23 лютого 2022 року.



.....  
Паршин Ю.О.  
Директор



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

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ООЕК»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

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 2021 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Стосовно відображеної у фінансовій звітності дебіторської заборгованості Компанія визначає резерв сумнівної заборгованості, а не резерв очікуваних кредитних збитків, як це передбачено вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Таким чином оцінка резерву не враховує очікувані кредитні збитки за весь строк дії зазначених фінансових інструментів з урахуванням доступних на звітну дату прогнозів майбутніх економічних умов. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на дебіторську заборгованість та власний капітал в Звіті про фінансовий стан та операційні витрати в Звіті про прибутки та збитки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого 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 із застереженням.

#### 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 враховувалися 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, є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії.

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	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
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 грудня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 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 інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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 Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265)

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.  
Партнер

м. Київ, 31 травня 2022 року



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Територія <i>Одеська область</i>	за КОАТУУ	42114410
Організаційно-правова форма господарювання <i>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</i>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <i>Торгівля електроенергією</i>	за КВЕД	35.14

Середня кількість працівників *371*

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 2021 року

Форма № 1  
Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
	1	2	3	4
	<b>I. Необоротні активи</b>			
5	Нематеріальні активи	1000	2 637	999
	первісна вартість	1001	4 535	5 034
	накопичена амортизація	1002	(1 898)	(4 035)
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	45	37
7	Основні засоби	1010	11 554	3 123
	первісна вартість	1011	19 756	15 096
	знос	1012	(8 202)	(11 973)
	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	-	-
29	Відстрочені податкові активи	1045	7 425	5 968
8	Інші необоротні активи	1090	9 843	9 548
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>31 504</b>	<b>19 675</b>
	<b>II. Оборотні активи</b>			
9	Запаси, у тому числі:	1100	963	1 144
	Виробничі запаси	1101	963	1 144
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	-	-
	Товари	1104	-	-
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	544 211	694 936
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
11	за виданими авансами	1130	145 181	468 512
12	з бюджетом	1135	4 933	25 863
	у тому числі з податку на прибуток	1136	4 933	13 336
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	432	65
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
14	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	68 002	73 637
	Готівка	1166	-	-
	Рахунки в банках	1167	68 002	73 637
	Витрати майбутніх періодів	1170	21	98
15	Інші оборотні активи	1190	141 300	273 029
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>905 043</b>	<b>1 537 284</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-
	<b>Баланс</b>	1300	<b>936 547</b>	<b>1 556 959</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 -39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
.	1	2	4	5
	<b>I. Власний капітал</b>			
16	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
16	Резервний капітал	1415	250	250
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	81 321	179 842
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>82 571</b>	<b>181 092</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 191	346
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 191</b>	<b>346</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
18	Короткострокові кредити банків	1600	-	47 757
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
19	довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 072	6 011
21	товари, роботи, послуги	1615	325 674	210 825
22	розрахунками з бюджетом	1620	8 124	1 450
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	розрахунками зі страхування	1625	274	940
	розрахунками з оплати праці	1630	1 663	3 901
23	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	296 305	726 721
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	11 900	11 838
20	Поточні забезпечення	1660	12 111	5 467
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
24	Інші поточні зобов'язання	1690	186 662	360 611
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>850 785</b>	<b>1 375 521</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>936 547</b>	<b>1 556 959</b>

.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор

.....  
Чабанюк-Родотян Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 -39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 12 місяців 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Прим.	Стаття	Код рядка	2021 рік За звітний період	2020 рік За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 883 634	6 789 315
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 055 778)	(6 800 105)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	-	-
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(2 172 144)</b>	<b>(10 790)</b>
27	Інші операційні доходи	2120	2 350 273	195 974
28	Адміністративні витрати	2130	(32 679)	(34 282)
	Витрати на збут	2150	-	-
27	Інші операційні витрати	2180	(21 233)	(48 706)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>124 217</b>	<b>102 196</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)</b>	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	-	571
	Інші доходи	2240	-	-
29	Фінансові витрати	2250	(4 043)	(3 290)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	120 174	99 477
	<b>Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)</b>	2295	-	-
30	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(21 650)	(17 908)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>98 524</b>	<b>81 569</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
	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	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>98 524</b>	<b>81 569</b>
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	3 745	3 024
	Витрати на оплату праці	2505	99 709	103 341
	Відрахування на соціальні заходи	2510	20 972	21 726
	Амортизація	2515	4 693	6 461
	Інші операційні витрати	2520	9 980 571	6 748 541
	<b>Разом</b>	2550	<b>10 109 690</b>	<b>6 883 093</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 -39, 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 -39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3  
Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2021 р.	2020 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	12 089 176	7 738 051
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	415 678	355 567
	Надходження від повернення авансів	3020	2 538	16 543
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 624	9 583
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 005	1 651
	Надходження від операційної оренди	3040	194	137
	Інші надходження	3095	23 835	161 476
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 662 393)	(7 927 003)
	Праці	3105	(83 871)	(77 843)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 018)	(20 152)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(207 691)	(131 013)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 596)	(39 136)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(102 005)	(38 770)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(77 089)	(53 107)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(562 118)	(174 135)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18 062)	(40 711)
	Інші витрачання	3190	(24 552)	(111 410)
	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(41 255)</b>	<b>(199 259)</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>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	874 005	20 000
	Інші надходження	3340	-	-
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	(826 248)	(20 000)
	Сплату дивідендів	3355	(62)	(19 000)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(805)	-
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>46 890</b>	<b>(19 000)</b>
	<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>5 635</b>	<b>(218 259)</b>
	Залишок коштів на початок року	3405	68 002	286 261
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>73 637</b>	<b>68 002</b>

Паршин Юрій Олександрович  
Директор

Чабанюк-Роботан Людмила Іванівна  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15-39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	81 321	-	-	82 571
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	81 321	-	-	82 571
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	98 524	-	-	98 524
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	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 521</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 521</b>
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	179 842	-	-	181 092

.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 -39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	-	-	-	31 186	-	-	32 186
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	31 186	-	-	32 186
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	81 569	-	-	81 569
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	-	-	-	-	(30 900)	-	-	(30 900)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	250	(250)	-	-	-
<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	-	-	-	-	(284)	-	-	(284)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>50 135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 385</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>81 321</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82 571</b>

.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор

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

Примітки, що додаються на сторінках 15-39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 07.05.2018 року відповідно до законодавства України.

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

Постановою НКРЕКП від 26.10.2018 року № 1268 Компанію було визначено як постачальника універсальних послуг на закріпленій території – Одеська область.

Станом на 31 грудня 2021 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. Артема, буд. 21.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2021 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство - Україна.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 01.07.2018 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 – 2021 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 24.01.2020 року ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу. Станом на 31.12.2021р. Компанія господарську діяльність з постачання природного газу не здійснювала.

Середня кількість працівників Компанії - 371.

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

Телефон : (048)793-30-28

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 2021 року, була зареєстрована в програмному продукті Медок 23 лютого 2022 року.

#### Заява про відповідальність

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

#### Основа складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну 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 2021 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 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії склав 98 524 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2020: прибуток склав 81 569 тис. грн.). Станом на 31.12.2021 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 161 763 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року: на 54 258 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 13.04.2017 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 2021 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 2021 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 держмити 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 2021 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 операції. 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 2021 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 в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

### Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаратора. 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 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 2021 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 вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

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

Резерв для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам переглядається щомісячно. Залишок резерву на виплату відпусток, у тому числі 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 дати 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 2021 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 неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на 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 2020 - 2021 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.

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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 здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на 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 боргах, відображеного у фінансовій звітності.

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

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

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

#### *Поправки стосуються наступного:*

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **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.

#### *МСФЗ 17 "Страхові контракти"*

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

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

#### *Поправки до 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 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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

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.

### *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 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 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

### *Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### *Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### *Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»*

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### *Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції - поправки до МСБО 12*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають врахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

### «Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

*Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності*

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості*

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

## 5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

	Комп'ютерне програмне забезпечення		Разом	
	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>				
На 1 січня	4 535	2 147	4 535	2 147
Надходження	539	2 602	539	2 602
Вибуття	(40)	(214)	(40)	(214)
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>5 034</b>	<b>4 535</b>	<b>5 034</b>	<b>4 535</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>				
На 1 січня	(1 898)	(331)	(1 898)	(331)
Амортизація за період	(2 176)	(1 781)	(2 176)	(1 781)
Вибуття	39	214	39	214
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>(4 035)</b>	<b>(1 898)</b>	<b>(4 035)</b>	<b>(1 898)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>				
На 1 січня	2 637	1 816	2 637	1 816
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>999</b>	<b>2 637</b>	<b>999</b>	<b>2 637</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

### 6. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Залишок на 1 січня	45	6 273
Находження	645	5 820
Перекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	(653)	(10 073)
Перекласифіковано до складу оборотних активів	-	(1 975)
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>37</b>	<b>45</b>

### 7. Основні засоби

	Виробниче обладнання тис. грн	Офісне обладнання тис. грн	Транспорт ні засоби тис. грн	Інші основні засоби тис. грн	Разом тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>					
на 01.01.2020	1 875	10 251	372	2 612	15 110
Находження	983	1 099	-	4 927	7 009
Вибуття	-	-	-	(2 363)	(2 363)
<b>на 31.12.2020</b>	<b>2 858</b>	<b>11 350</b>	<b>372</b>	<b>5 176</b>	<b>19 756</b>
Находження	-	8	-	96	104
Вибуття (перекваліфікування до інших необоротних активів)	-	-	-	(4 764)	(4 764)
<b>на 31.12.2021</b>	<b>2 858</b>	<b>11 358</b>	<b>372</b>	<b>508</b>	<b>15 096</b>
<b>Знос та знецінення:</b>					
на 01.01.2020	(51)	(1 652)	(18)	(2 368)	(4 089)
Амортизація за 2020 рік	(410)	(5 546)	(74)	(446)	(6 476)
Вибуття	-	-	-	2 363	2 363
<b>на 31.12.2020</b>	<b>(461)</b>	<b>(7 198)</b>	<b>(92)</b>	<b>(451)</b>	<b>(8 202)</b>
Амортизація за 2021 рік	(603)	(3 345)	(74)	(111)	(4 133)
Вибуття (перекваліфікування до інших необоротних активів)	-	-	-	362	362
<b>на 31.12.2021</b>	<b>(1 064)</b>	<b>(10 543)</b>	<b>(166)</b>	<b>(200)</b>	<b>(11 973)</b>
<b>Чиста балансова вартість :</b>					
на 01.01.2020	1 824	8 599	354	244	11 021
на 31.12.2020	2 397	4 152	280	4 725	11 554
<b>на 31.12.2021</b>	<b>1 794</b>	<b>815</b>	<b>206</b>	<b>308</b>	<b>3 123</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. Угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась. 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 2021 року основні засоби не були заставі.

### 8. Інші необоротні активи

	Право користування майном (приміщення)		Витрати на ремонт орендованих приміщень		Разом	
	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
<b>Первісна вартість:</b>						
На 1 січня	17 835	6 735	-	-	17 835	6 735
Перекваліфікування з основних засобів до інших необоротних активів	-	-	4 764	-	4 764	-
Находження	3 252	15 571	137	-	3 389	15 571
Вибуття	(2 709)	(4 471)	-	-	(2 709)	(4 471)
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>18 378</b>	<b>17 835</b>	<b>4 901</b>	<b>-</b>	<b>23 279</b>	<b>17 835</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

<b>Амортизація та знецінення:</b>						
На 1 січня	(7 992)	(965)	-	-	(7 992)	(965)
Переключення з основних засобів до інших необоротних активів	-	-	(362)	-	(362)	-
Амортизація за період	(7 323)	(7 410)	(397)	-	(7 720)	(7 410)
Вибуття	2 343	383	-	-	2 343	383
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>(12 972)</b>	<b>(7 992)</b>	<b>(759)</b>	<b>-</b>	<b>(13 731)</b>	<b>(7 992)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>						
На 1 січня	9 843	5 770	-	-	9 843	5 770
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>5 406</b>	<b>9 843</b>	<b>4 142</b>	<b>-</b>	<b>9 548</b>	<b>9 843</b>

### 9. Запаси

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Матеріали	177	367
Запасні частини	114	31
Паливо	25	21
Інші запаси	828	544
<b>Разом</b>	<b>1 144</b>	<b>963</b>

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

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам	720 631	559 705
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	2 455	8 146
Дебіторська заборгованість за продаж надлишків електроенергії	4 877	17 525
Очікувані кредитні збитки	(33 027)	(41 165)
<b>Разом</b>	<b>694 936</b>	<b>544 211</b>

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за поставку електроенергії споживачам станом на 31.12.2021 року:

	Загальна вартість 31.12.2021 тис. грн	Очікувані кредитні збитки 31.12.2021 тис. грн
З затримкою платежу до 90 днів	640 218	(9 126)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	24 240	(361)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	32 573	(487)
Понад 1 рік	23 600	(23 053)
<b>Разом</b>	<b>720 631</b>	<b>(33 027)</b>

	Загальна вартість 31.12.2020 тис. грн	Очікувані кредитні збитки 31.12.2020 тис. грн
З затримкою платежу до 90 днів	551 315	(37 230)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	1 852	(83)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	2 861	(175)
Понад 1 рік	3 677	(3 677)
<b>Разом</b>	<b>559 705</b>	<b>(41 165)</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

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

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
Фізичні особи	600 738	464 887
Комунальні підприємства	21 426	31 246
Промисловість	27 770	16 073
Бюджетні та муніципальні організації	11 534	3 568
Сільське господарство	2 983	1 477
Інші	56 180	42 454
<b>Разом</b>	<b>720 631</b>	<b>559 705</b>

### Рух очікуваних кредитних збитків

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>41 165</b>	<b>51 133</b>
Нараховано за період	18 414	45 850
Зменшено за період	(26 552)	(55 818)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>33 027</b>	<b>41 165</b>

У 2020 - 2021 роках списання дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву не здійснювалось.

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

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	468 512	145 181
<b>Разом</b>	<b>468 512</b>	<b>145 181</b>

В Компанії 90% виданих авансів припадає на АТ «ДТЕК Одеські електромережі», що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електроенергії.

### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
Податок на прибуток до відшкодування	13 336	4 933
Податок на додану вартість до відшкодування	12 527	-
<b>Разом</b>	<b>25 863</b>	<b>4 933</b>

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
Розрахунки за операційною орендою	17	16
Розрахунки з державними цільовими фондами	32	-
Інша дебіторська заборгованість	16	416
<b>Разом</b>	<b>65</b>	<b>432</b>

Розподіл іншої поточної дебіторської заборгованості Компанії за термінами давності наступний:

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
0-90 днів	65	432
91-180 днів	-	-
181-365 днів	-	-
<b>Разом</b>	<b>65</b>	<b>432</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

### 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.

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Грошові кошти в гривнях	73 637	68 002
Еквіваленти грошових коштів	-	-
<b>Разом</b>	<b>73 637</b>	<b>68 002</b>

### 15. Інші оборотні активи

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Податкові зобов'язання з ПДВ	145 373	59 399
Податковий кредит	127 656	81 901
<b>Разом</b>	<b>273 029</b>	<b>141 300</b>

### 16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал складав 1 000 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 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. Артема, буд. 21.

У 2021 році була виплата дивідендів ТОВ «Енергопоставка» на суму 62 тис. грн.

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. В 2021 році відрахувань до резервного фонду не здійснювалось.

Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал складав 250 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 250 тис. грн; станом на 31 грудня 2019: відсутній).

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

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Залишок на 1 січня	81 321	31 186
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	98 524	81 569
Дивіденди	-	(30 900)
Відрахування до резервного капіталу	-	(250)
Інші зміни	(3)	(284)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>179 842</b>	<b>81 321</b>
<b>Виплачені і оголошені дивіденди</b>		
Дивіденди до виплати на 1 січня	11 900	-
Дивіденди виплачені протягом року	(62)	(19 000)
Дивіденди оголошені протягом року	-	30 900
<b>Дивіденди до виплати на кінець періоду</b>	<b>11 838</b>	<b>11 900</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:

	31 грудня 2021 тис. грн.	31 грудня 2020 тис. грн.
Банківські овердрафти	(47 757)	(-)
<b>Разом</b>	<b>(47 757)</b>	<b>(-)</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

Витрати за кредитами становлять:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на відсотки, які сплачені за кредитними договорами	(951)	(-)
Витрати на сплату комісій за кредитними договорами	(1 192)	(-)
<b>Разом</b>	<b>(2 143)</b>	<b>(-)</b>

Протягом 2021 року договори застави не укладались. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія є поручителем за ТОВ "Київська обласна енергопостачальна компанія" за договором поруки № 1403/31/2-1 від 27.10.2021 р. на суму 100 000 тис. грн.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Зобов'язання за правами користування майном	6 357	11 263
<b>Разом</b>	<b>6 357</b>	<b>11 263</b>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 011	8 072
Інші довгострокові зобов'язання	346	3 191
<b>Разом</b>	<b>6 357</b>	<b>11 263</b>

	Недисконтовані зобов'язання		Дисконтовані зобов'язання	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
До виплати протягом одного року	6 670	9 694	6 011	8 072
До виплати в період від одного до п'яти років	429	13 060	346	3 191
<b>Разом до виплати</b>	<b>7 099</b>	<b>22 754</b>	<b>6 357</b>	<b>11 263</b>
за мінусом: дисконту	(742)	(11 491)	-	-
<b>Орендні зобов'язання на 31 грудня</b>	<b>6 357</b>	<b>11 263</b>	<b>6 357</b>	<b>11 263</b>

### 20. Забезпечення

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>12 111</b>	<b>3 901</b>
Нараховано за період	10 533	34 873
Використано у звітному періоді	(17 177)	(26 663)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>5 467</b>	<b>12 111</b>
Поточні забезпечення	5 467	12 111
<b>Забезпечення разом</b>	<b>5 467</b>	<b>12 111</b>

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Торговельна кредиторська заборгованість	207 699	322 360
Кредиторська заборгованість за послуги	3 126	3 216
Кредиторська заборгованість перед постачальниками запасів	-	98
<b>Разом</b>	<b>210 825</b>	<b>325 674</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### 22. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Податок з доходів фізичних осіб до сплати	1 327	1 394
ПДВ до сплати	-	6 601
Місцеві та інші податки до сплати	123	129
<b>Разом</b>	<b>1 450</b>	<b>8 124</b>

### 23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Аванси одержані від покупців електричної енергії	346 398	296 305
Аванс на забезпечення доступності електроенергії	380 321	-
Аванси одержані від замовників робіт	2	-
<b>Разом</b>	<b>726 721</b>	<b>296 305</b>

### 24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	266 672	156 824
Податковий кредит	93 606	28 944
Інші розрахунки	333	894
<b>Разом</b>	<b>360 611</b>	<b>186 662</b>

### 25. Чистий дохід від реалізації

	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	5 475 033	5 199 746
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 270 265	1 482 701
Доходи від реалізації електроенергії на балансуєчому ринку	132 371	92 355
Доходи від реалізації надлишків електроенергії	5 965	14 513
<b>Разом</b>	<b>7 883 634</b>	<b>6 789 315</b>

### 26. Собівартість

	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн
Витрати на закупівлю електричної енергії	5 142 003	2 957 829
Витрати на розподіл електричної енергії	3 435 771	2 737 563
Витрати на передачу електричної енергії	1 326 121	950 595
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	94 459	97 623
Знос і амортизація	8 998	9 644
Інші витрати	48 426	46 851
<b>Разом</b>	<b>10 055 778</b>	<b>6 800 105</b>

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### 27. Інші операційні доходи (витрати)

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Дохід у вигляді компенсації послуг з доступності електроенергії для побутових споживачів	2 144 660	13 916
Дохід у вигляді компенсації вартості електроенергії з альтернативних джерел	168 541	112 395
Проценти по залишках на розрахункових рахунках	5 225	9 428
Отримані штрафи, пені, неустойки	2 004	1 651
Дохід у вигляді компенсації вартості послуг відключення/підключення	1 814	1 808
Інші доходи від операційної діяльності	28 029	56 776
<b>Разом</b>	<b>2 350 273</b>	<b>195 974</b>

### Інші операційні витрати

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Відрахування на створення резерву очікуваних кредитних збитків	18 414	45 851
Відшкодування витрат на відключення/підключення споживачів	2 223	1 784
Визнані штрафи, пені, неустойки	90	535
Інші витрати операційної діяльності	506	536
<b>Разом</b>	<b>21 233</b>	<b>48 706</b>

### 28. Адміністративні витрати

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Заробітна плата та відповідні нарахування	26 222	27 444
Знос і амортизація	5 016	5 052
Офісне приладдя та матеріальні витрати	334	762
Професійні послуги	398	265
Інші	709	759
<b>Разом</b>	<b>32 679</b>	<b>34 282</b>

### 29. Фінансові доходи (витрати)

#### Фінансові доходи

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Відсотки за депозитами	-	571
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>571</b>

#### Фінансові витрати

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 685	2 568
Відсотки за банківськими кредитами	951	30
Інші фінансові витрати	1 407	692
<b>Разом</b>	<b>4 043</b>	<b>3 290</b>

### 30. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
<b>Поточний податок на прибуток</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток	20 193	16 129
<b>Відстрочений податок на прибуток</b>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному періоді	1 457	1 779
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>21 650</b>	<b>17 908</b>



# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	120 174	99 477
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	21 631	17 906
Витрати що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	19	2
Зміна облікових оцінок	-	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>21 650</b>	<b>17 908</b>

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

2021 рік	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	7 425	( 1 457)	-	5 968
<b>Разом</b>	<b>7 425</b>	<b>( 1 457)</b>	<b>-</b>	<b>5 968</b>
2020 рік	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	9 204	(1 779)	-	7 425
<b>Разом</b>	<b>9 204</b>	<b>(1 779)</b>	<b>-</b>	<b>7 425</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 рік, що закінчився 31.12.2021 року, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал і власники ТОВ «ООЕК», а саме кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна, яка здійснює управління через ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», частка в статутному капіталі - 100%.

Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

За 2021 рік провідному управлінському персоналу, який складається з семи осіб, було нараховано заробітної плати та премій у сумі 5 539 тис. грн. (2020 рік: п'ять осіб та 5 572 тис. грн.).

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

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (номінальна вартість)	-	1 406
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	374
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	11 900

Протягом 2021 року операції з пов'язаними сторонами є наступними:

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

	2021 рік <i>тис. грн</i>	2020 рік <i>тис. грн</i>
Реалізації електроенергії на балансуєчому ринку	-	70 246
Купівля електроенергії на балансуєчому ринку	-	117 100
Купівля електроенергії на РДД	-	366 194
Адміністрування балансуєчої групи (Інші витрати Собівартості)	513	-
Виплата дивідендів	62	19 000

### 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

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

#### Оподаткування

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

#### 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.

### 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

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
<b>Фінансові активи</b>		
<i>Активи оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 10)	694 936	544 211
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 13)	65	432
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Гроші та їх еквіваленти (примітка 14)	73 637	68 002
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>768 638</b>	<b>612 645</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<i>Зобов'язання оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Кредити і позики	47 757	-
Зобов'язання за правами користування майном (примітка 18)	6 357	11 263
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (примітка 20,22)	937 546	621 979
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (примітка 17)	11 838	11 900
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3 901	1 663
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>1 007 399</b>	<b>646 805</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.

	31.12.2021 <i>тис. грн</i>	31.12.2020 <i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 10)	694 936	544 211
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 13)	65	432
Гроші та їх еквіваленти (примітка 14)	73 637	68 002
<b>Кредитний ризик, разом</b>	<b>768 638</b>	<b>612 645</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:

31.12.2021	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги	210 825	-	-	210 825
Короткострокові кредити банків	47 757	-	-	47 757

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

31.12.2020	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги	325 674	-	-	325 674

### 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
<b>Фінансові активи</b>				
Активи оцінені за амортизованою вартістю (примітка 32)	768 638	612 645	768 638	612 645
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 32)	1 007 399	646 805	1 007 399	646 805

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

31.12.2021	Разом тис. грн	Котирування на активних ринках (Рівень 1) тис. грн	Значні спостережу- вальні вихідні дані (Рівень 2) тис. грн	Значні неспосте- режувальні вихідні дані (Рівень 3) тис. грн
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	3 123	-	3 123	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	694 936	-	694 936	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	468 512	-	468 512	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	65	-	65	-
Гроші та їх еквіваленти	73 637	-	73 637	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Зобов'язання за правами користування майном	6 358	-	6 358	-
Торговельна кредиторська заборгованість	210 825	-	210 825	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	726 721	-	726 721	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 838	-	11 838	-
Забезпечення інших платежів	5 467	-	5 467	-

# ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

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

31.12.2020	Разом тис. грн	Котирування на активних ринках (Рівень 1) тис. грн	Значні спостережу- вальні вихідні дані (Рівень 2) тис. грн	Значні неспостережу- вальні вихідні дані (Рівень 3) тис. грн
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	11 554	-	11 554	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	544 211	-	544 211	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	145 181	-	145 181	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	432	-	432	-
Гроші та їх еквіваленти	68 002	-	68 002	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Зобов'язання за правами користування майном	11 263	-	11 263	-
Торговельна кредиторська заборгованість	325 674	-	325 674	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	296 305	-	296 305	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 900	-	11 900	-
Забезпечення інших платежів	12 111	-	12 111	-

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.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
<b>Фінансові активи</b>				
Торговельна дебіторська заборгованість	694 936	544 211	694 936	544 211
Інша поточна дебіторська заборгованість	65	432	65	432
Грошові кошти та їх еквіваленти	73 637	68 002	73 637	68 002
<b>Разом</b>	<b>768 638</b>	<b>612 645</b>	<b>768 638</b>	<b>612 645</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання з фінансової оренди	346	3 191	346	3 191
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	6 011	8 072	6 011	8 072
Торгова кредиторська заборгованість	210 825	325 674	210 825	325 674
Інші короткострокові зобов'язання	360 611	186 662	360 611	186 662
<b>Разом</b>	<b>577 793</b>	<b>523 599</b>	<b>577 793</b>	<b>523 599</b>

### 35. Події після звітної дати

В період між звітною датою і датою підписання окремої фінансової звітності Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ, відбулися зміни в складі ключового управлінського персоналу, а саме: згідно Наказу № 14-к від 24.01.2022 звільнився директор Фурсова Г.В. Згідно Рішення учасника ТОВ «ОДЕК» від 21.01.2022 з 25.01.2022 року новим директором призначено Паршина Ю.О. (Наказ № 16-К від 25.01.2022 року).

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 докладатиме максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності компанії на період воєнного стану та найближче майбутнє.

## **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, 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 створення відповідні окремі юридичні особи.

Положеннями Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII, 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'являється новий суб'єкт – постачальник універсальних послуг, який на виконання статті 63 Закону постачатиме електричну енергію населенню та малим побутовим 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 України «Про ринок електричної енергії», 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 побутовим споживачам, що гарантує їхні права бути забезпеченими електричною енергією визначеної якості на умовах, визначених відповідно до Закону, на всій території України.

Малий побутовий споживач – суб'єкт малого підприємництва, електроустановки якого приєднані до системи розподілу електричної енергії номінальною напругою не більше 50 кВт, який купує електричну енергію для власного споживання. Малі побутові споживачі можуть використовувати електричну енергію для професійної та підприємницької діяльності.

Побутовий споживач – фізична особа, яка використовує електричну енергію для забезпечення власних побутових потреб, що не включають професійну та/або господарську діяльність, на підставі відповідного договору з учасником ринку, у тому числі за договором постачання електричної енергії споживачу.

#### ***Огляд діяльності***

Компанія ТОВ «ОДЕК» - перший та єдиний ліцензований постачальник електроенергії за універсальним тарифом у межах 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 діляниць (центри обслуговування клієнтів створені у кожному адміністративному районі Одеської області), відділи, служби, інформаційно-консультаційний центр та кол-центр.

#### ***Стратегія Компанії***

Стратегічна ціль компанії: входження в авангард живих сучасних організацій України.

#### ***Місія компанії***

Місія компанії: прагнення до новітніх технологій, та, водночас, збереження як цінності живого спілкування та підтримки при наданні своїх послуг мільйонам людей

#### ***Мета компанії***

Мета компанії: створити новий стиль обслуговування - сервіс, звернений обличчям до людини, наповнений турботою про клієнта.

#### ***Цілі компанії***

Основними цілями діяльності компанії є: надійне та безперебійне постачання електричної енергії споживачам на умовах укладання договорів за цінами, які встановлюються з дотриманням норм чинного законодавства в умовах функціонування єдиної енергосистеми України, прозорої 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 компанії:

- 1) Здоров'я та енергія щастя. Компанія дбає про здоров'я своїх співробітників і сприяє тому, щоб вони були щасливі, фінансово благополучні, сповнені ентузіазму. Щасливий співробітник здатний швидко зрозуміти клієнта, розділити його радість і дати підтримку у потрібний момент. Компанія заохочує до здорового способу життя.
- 2) Безперервне навчання в інтересах сталого розвитку. Компанія підтримує ідею самонавчальних організацій, цінує і заохочує прагнення своїх співробітників до нових знань, ініціює впровадження освітніх проектів, участь в програмах, що підвищують професіоналізм і сприяють глобальному баченню.
- 3) Гідність. Чуйність. Підтримка. Турбота про клієнта - пріоритетне завдання і вища місія компанії. Ми обираємо стиль підтримуючої компанії, в якій кожен цінує людські відносини і щирість.  
Компанія виявляє терпіння та повагу до емоційних проявів інших людей, приймаючи світ у всьому його різноманітті, ніколи не втрачає свою гідність і благородство думок. У кожному діалозі компанія несе відповідальність за репутацію компанії.
- 4) Увага до деталей. Компанія виявляє увагу до того, що вважають цінним люди, з якими вона співпрацює. Для нас важлива кожна деталь у розрахунках і відносинах з клієнтами.
- 5) Право на помилку. Компанія з розумінням ставиться до помилок. Помилитися - 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. Компанія глибоко переконана, що ресурси, завдяки яким ми насолоджуємося досягненнями цивілізації, повинні використовуватися дбайливо і під знаком «благо». Ми поділяємо принцип розумної достатності.
- 7) Турбота про наступні покоління. Діючи сьогодні, компанія усвідомлює, що несе відповідальність за Майбутнє. Нам не байдуже, якою буде довкілля, норми поведінки, прийняті в суспільстві. Нам не все одно хто прийде нам на зміну. Ми готові своїм ставленням до навколишнього світу, до оточуючих людей, своєю пристрасною відданістю справі, чесною повсякденною працею, завойовувати авторитет у Юності.

### Операційні та фінансові результати діяльності

Наступна таблиця відображає основні фінансові результати Компанії.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2021 р.	2020 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	7 883 634	6 789 315	16%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 055 778)	(6 800 105)	48%
<b>Валовий прибуток</b>	2090	-	-	-
<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(2 172 144)</b>	<b>(10 790)</b>	<b>20031%</b>
Інші операційні доходи	2120	2 350 273	195 974	1099%
Адміністративні витрати	2130	(32 679)	(34 282)	-5%
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	(21 233)	(48 706)	-56%
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>124 217</b>	<b>102 196</b>	<b>22%</b>
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	571	-
Інші доходи	2240	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(4 043)	(3 290)	23%
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>120 174</b>	<b>99 477</b>	<b>21%</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(21 650)	(17 908)	21%
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>98 524</b>	<b>81 569</b>	<b>21%</b>
<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<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:

	2021р.	2020 р.	Зміна
	тис. грн.	тис. грн.	%
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	5 475 033	5 199 746	5%
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 270 265	1 482 701	53%
Доходи від реалізації електроенергії на балансуєчому ринку	132 371	92 355	43%
Доходи від реалізації надлишків електроенергії	5 965	14 513	-59%
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>7 883 634</b>	<b>6 789 315</b>	<b>16%</b>

Найбільша частка доходів Компанії припадає на реалізацію електроенергії за універсальною послугою, яка склала 69% у 2021 році та 77% у 2020 році.

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
- постачання електричної енергії універсальних послуг (ПУП)		
кількість МВт-год	3 646 013	3 920 427
ціна, грн/кВт-год	1,50	1,32
дохід, грн	5 475 033	5 199 746
- постачання електричної енергії за вільними цінами		
кількість МВт-год	891 929	903 016
ціна, грн/кВт-год	2,55	1,64
дохід	2 270 265	1 482 701

У 2021 році порівняно з попереднім періодом знизилась обсяги постачання електроенергії внаслідок запровадження урядом карантинних заходів з метою запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19, наслідком яких стало скорочення діяльності компаній малого та середнього бізнесу, що позначилося на обсягах постачання універсальних послуг та постачання електроенергії за вільними цінами, але при цьому дохід Компанії від реалізації збільшилися на 16% до 7 883 634 тис. грн за поточний період з 6 789 315 тис. грн. у попередньому періоді.

Слід зазначити, що у 2021 р. було прийнято ряд змін, що стосуються функціонування механізму покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії (надали ПСО), а саме:

Враховуючи загальну тенденцію до росту вартості енергетичних ресурсів на світовому ринку, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг Постановою 30.07.2021р.№1227 вносить зміни до постанови НКРЕКП від 08 квітня 2020 року № 766 п.5. , згідно яких учасникам РДН і ВДР у своїх заявках на торги в торговій зоні ОЕС України зазначити ціни на електричну енергію не вище ціни, що дорівнює: для годин мінімального навантаження (з 00:00 до 07:00 та з 23:00 до 24:00) –2000 грн/МВт-год; для годин максимального навантаження (з 07:00 до 23:00) –4000 грн/МВт-год. У разі зазначення учасником РДН і ВДР у заявці ціни, що перевищує ціну для відповідного періоду доби, така заявка відхиляється.

Згідно з затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 5 червня 2019 р. № 483 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2021 р. № 859) у Положенні про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії, постачальник універсальної послуги має: здійснювати купівлю електричної енергії на електронних аукціонах за двосторонніми договорами, на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку електричної енергії в обсягах, що необхідні для постачання побутовим споживачам; здійснювати надання універсальних послуг побутовим споживачам за фіксованими цінами, а гарантований покупець: сплачує своєчасно та у повному обсязі постачальникам універсальних послуг вартість надання постачальниками універсальних послуг гарантованому покупцю послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів за умови відсутності у постачальника універсальних послуг та операторів систем розподілу, на території яких здійснюється постачання електричної енергії населенню, заборгованості перед державним підприємством "НАЕК "Енергоатом" за поставлену електричну енергію.

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

Собівартість реалізації збільшилась на 48% до 10 055 778 тис. грн. за поточний період з 6 800 105 тис. грн. у попередньому періоді. Це збільшення було, в першу чергу, спричинене підвищенням витрат на купівлю електричної енергії порівняно з 2020 роком на 2 184 174 тис. грн. не зважаючи на зниження обсягів споживання електроенергії під час пандемії, на передачу електроенергії збільшилися на 375 526 тис.грн., на розподіл електроенергії – на 698 208 тис.грн. внаслідок значного підвищення тарифів операторів систем передачі та розподілу.



### **Валовий прибуток/(збиток)**

У 2021 році у Компанії результатом діяльності з реалізації став валовий збиток у зв'язку зі змінами чистого доходу та собівартості реалізованої продукції порівняно з 2020 роком.

### **Інші операційні доходи**

Значне збільшення інших операційних доходів до 2 350 273 тис. грн за поточний період з 195 974 тис. грн у попередньому періоді у зв'язку зі зміною структури доходів, а саме: збільшенням доходу у вигляді компенсації: послуг з доступності електроенергії для побутових споживачів на 2 130 744 тис.грн., що пов'язано з переходом від товарного до фінансового механізму ПСО, та вартості електроенергії з альтернативних джерел на 56 146 тис.грн. Водночас інший дохід від операційної діяльності знизився на 28 747 тис.грн.

### **Адміністративні витрати**

Основними факторами зменшення адміністративних витрат в річному обчисленні до 32 679 тис. грн за поточний період з 34 282 тис. грн у попередньому періоді є економія по статті витрати на оплату праці та пов'язані з цим витратами, а також зменшення амортизаційних відрахувань та витрат на придбання офісного приладдя.

### **Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати зменшилися на 50% до 21 233 тис. грн. за поточний період з 48 700 тис. грн у попередньому періоді у зв'язку із зменшенням забезпечення резерву сумнівних боргів на 27 437 тис.грн.

### **Фінансові витрати**

Фінансові витрати збільшилися на 23% до 4 043 тис. грн за поточний період з 3 290 тис. грн у попередньому періоді. Це збільшення було пов'язано з ростом виплат по банківських відсотках по кредитах на 921 тис.грн, та інших фінансових витрат на 715 тис.грн, поряд із зменшенням ефекту дисконтування договорів оренди на 883 тис.грн.

### **Рух грошових коштів**

Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(41 255)	(199 378)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	46 890	(19 000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 635	(218 378)

Зміни у грошовому потоці в основному полягають у зменшенні чистого відтоку грошових коштів від операційної діяльності у порівнянні з минулим роком. Така динаміка пояснюється підвищенням надходжень грошових коштів від споживачів наряду з погашенням кредиторської заборгованості перед ДП «Енергоринок» та ДП «Гарантований покупець». Окрім того суттєвий вплив на показник руху грошових коштів в цілому мало збільшення надходжень від фінансової діяльності компанії.

### **Ліквідність та зобов'язання**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 98 524 тис. грн. (у 2020 році чистий прибуток 81 569 тис.грн.) та мала нерозподілений прибуток у сумі 179 842 тис. грн. (за 2020 рік: 81 321 тис. грн.).

Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 161 763 тис. грн. ( за 2020 рік - 54 258 тис. грн.)

### **Екологічні аспекти**

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

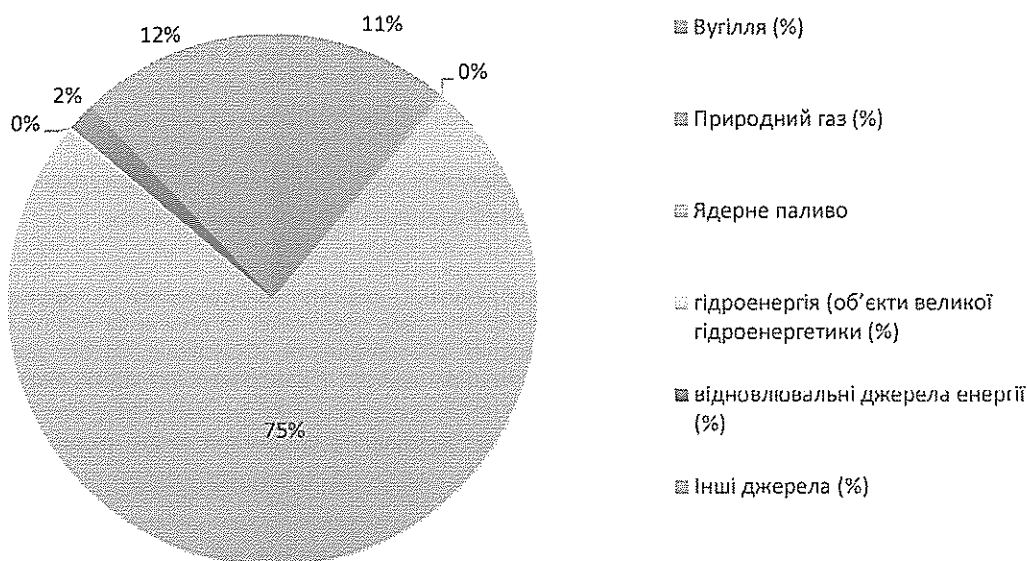
Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля — один з основних пріоритетних напрямів в організації діяльності Компанії.

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 їхнє 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 Компанія 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 Компанія 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 2021 році:

Джерело енергії, яке було використане для виробництва електроенергії (частка витрат на 1 кВт*год)	За 2021 рік
Вугілля (%)	10,96%
Природний газ (%)	0,25%
Ядерне паливо	74,75%
гідроенергія (об'єкти великої гідроенергетики (%))	0,20%
відновлювальні джерела енергії (%)	1,76%
Інші джерела (%)	12,08%
<b>Вплив на навколишнє природне середовище, спричинений виробництвом електричної енергії</b>	<b>За 2021 рік</b>
CO2 викиди (г/кВт*год)	-
Радіоактивні відходи (г/кВт*год)	-

### За 2021 рік



### Соціальні аспекти та кадрова політика

ТОВ «ООЕК» має команду фахівці, багато з яких мають багаторічний досвід у енергетичній галузі. Середня кількість працівників у 2021 склала 371 осіб.

Кадрова програма Компанії забезпечує рівні можливості кар'єрного росту для всіх категорій персоналу, а також систему заохочення (стимулювання) працівників за сумлінне виконання трудових обов'язків та впровадження новітніх ефективних рішень, підвищення ефективності і якості праці, професійну кваліфікацію, якісне виконання виробничих завдань та інші досягнення в роботі до працівників Компанії застосовується виплата грошової премії.

Компанія та керівництво в своїй роботі керуються принципами поваги особистої свободи, прав та гідності людини, будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива та неприйнятна не допускаються. Керівники в своїй управлінській практиці керуються методами поваги.

Неприпустимими є дискримінація в будь-якому її прояві, надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, сексуальної орієнтації, місця проживання та інших обставин.

Компанія орієнтована на покращення та розвиток своїх функцій, а також вдосконалення та покращення які покращують роботу співробітників, та допомагають клієнтам, тому навчання співробітників є невід'ємним процесом роботи.

Компанія поєднує матеріальне та нематеріальне заохочення працівників, та будує злагоджену роботу всіх підрозділів орієнтуючись на результативність, ефективність та розвиток свої співробітників. Компанія гарантує штатним працівникам стабільну роботу; можливості кар'єрного зростання; організацію навчання (проведення тренінгів та семінарів для підвищення soft та hard навичок працівників); мобільний зв'язок для працівників; визнання заслуг персоналу — наприклад, рейтинг підрозділів; залучення працівників до спортивних змагань (зокрема, футбол); організація безкоштовних, або з частковою оплатою екскурсій для співробітників та членів їх родин, дитячі конкурси з призами, подарунки дітям до Новорічних свят; організація відпочинку співробітників; залученість персоналу до подій у Компанії через стінку на корпоративному порталі Bitrix; опитування співробітників та постійна комунікація зі співробітниками за допомогою онлайн сервісів; виплата премій до ювілейних дат та за стаж роботи в Компанії, допомога співробітникам при тяжких життєвих обставинах.

Кадрова програма Компанії забезпечує рівні можливості працевлаштування. Основними критеріями для прийняття рішень стосовно персоналу є кваліфікація працівника, професійні здібності, фактичні досягнення та інші критерії, пов'язані з роботою фахівця. Відбір працівників на вакантні посади здійснюється шляхом вибору кандидатури з числа претендентів за результатами співбесіди, в процесі якої аналізується відповідність кандидата на працевлаштування кваліфікаційним вимогам до посади, передбачених відповідними Довідниками кваліфікаційних характеристик професій працівників. Компанія підтримує та заохочує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку та реалізації умінь і здібностей персоналу.

#### **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.

Компанія відкрито демонструє антикорупційні стандарти й особливу увагу приділяє побудові компласнс-культури.

В структуру компанії 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 Компанії 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 Компанії - оцінити, контролювати та керувати цими ризиками та мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових показників та власників Компанії. Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість. Основною метою даних зобов'язань є фінансування операцій товариства для підтримки діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основними ризиками, з якими стикається бізнес Компанії, 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. Компанія в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Компанія управляє своїм кредитним ризиком через політику оцінки ризику Компанії, оцінюючи кожного нового клієнта перед тим, як підписати контракт, використовуючи такі критерії: історія торгівлі та потужність власного балансу. Компанія 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. Компанія 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.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів та депозитів у банках та фінансових установах. Компанія 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 Компанії полягає в тому, щоб у неї було достатньо грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю отримання овердрафту за необхідністю

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ризику ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності. Компанія 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 Компанії до системи оцінки та управління ризиками ґрунтується на комплексній системі внутрішнього контролю та управління, заснованій на стратегічному та поточному плануванні. Компанія 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 Компанія покладається на поєднання наявних засобів овердрафту та грошових залишків. У разі неадекватних залишків грошових коштів та засобів овердрафту, близьких до узгоджених лімітів, Компанія, як очікується, повернеться до надзвичайного фінансування, наданого шляхом негайного зменшення операційних витрат, відстрочки платежів третім сторонам та розширення лімітів овердрафту.

#### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентних, торгових інструментів Компанії. 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 зважаючи змін ринкових процентних ставок. Компанія 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. Компанія, 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 Компанії 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. Компанія не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Компанія може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки

#### **Дослідження та інновації**

За 2021 рік не проводилися.



.....  
Паршин Юрій Олександрович  
Директор



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