



На Вашій стороні

# Кюдос Україна

member of Kudos International

ЄДРПОУ 31518331

юридична адреса: 03187, м. Київ, вул. Теремківська 17, 37  
адреса офісу: 03188, м. Київ, просп. акад. Глушкова 9-В, офіс 249

телефон: +38 (073) 311-72-13

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»  
за 2025 рік**

*Аудиторському комітету*

*Учаснику*

*Керівництву*

*ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»*

**Основні відомості про замовника:**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»;

**Код ЄДРПОУ:** 42095943;

**Юридична адреса:** Україна, 10003, м. Житомир, майдан Перемоги, 10;

**Відомості про державну реєстрацію:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА  
КОМПАНІЯ» зареєстроване 26.04.2018 р. Номер запису: 13051020000015067.

Остання редакція Статуту ТОВ «ЖОЕК» затверджена Рішенням Учасника від 30  
травня 2023 року, зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського  
нотаріального округу Скиба О.В. під № 900.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Кюдос Україна» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ 4) – 2845), провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – ТОВ «ЖОЕК» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

+38 073 311 72 13  
info@kudos-ua.com

<https://www.kudos-ua.com/>

IBAN: UA 31 305299 0000026003030128617

АТ «КБ «ПРИВАТ БАНК», м.Київ



На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### **Основа для думки**

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 відносно Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2023 року, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми 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.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2025 році військової агресії зі сторони російської федерації. Військові дії на значній території України призвели до значних людських та економічних втрат, знищення об'єктів інфраструктури, руйнування міст та інших населених пунктів України. Відповідно до Указу Президента України, в країні введено воєнний стан.

Негативний розвиток подій в економічних умовах, що склалися, може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства надалі у такий спосіб, що не може бути визначений у майбутньому.

Такі події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці «Припущення про безперервність діяльності» вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що ним були запроваджені належні заходи, необхідні, за чинних обставин, стабілізувати діяльність Товариства: За судженням Управлінського персоналу, припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності за 2024 рік, є доречним в умовах наявності негативного впливу військових дій на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, хоча характер і наслідки такого негативного впливу надалі передбачити неможливо.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та



враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Під час такого визначення, ми враховували наступне:

- a) зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА;
- b) значні судження, зроблені нами щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу, включно з обліковими оцінками, ідентифікованими ним як такі, що мають високу невизначеність;
- c) вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

*Достовірність відображення у фінансовій звітності доходів від основної діяльності*

Достовірність визнання та оцінки доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Товариства. Основною діяльністю Товариства є надання послуг з постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України.

Облік доходів Товариства здійснювався відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (надалі – МСФЗ 15). МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на всіх етапах моделі визнання доходів.

Основою нашого підходу, задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Товариства, було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних проводок.

Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Товариства.

*Оцінка, чи є суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, що потенційно можуть привести до викривлень в фінансовій звітності, а саме, відсутність ефективних заходів контролю ІТ*

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, під час аудиту, ми оцінили ризики суб'єкта господарювання, в тому числі отримали розуміння, чи передбачено у суб'єкта господарювання процеси: а) документування ідентифікації його бізнес-ризиків в т.ч. доречних для цілей його фінансового звітування; б) документування оцінки значущості цих ризиків і ймовірності їх виникнення; с) документування прийняття рішень про механізм розгляду цих ризиків і розробки заходів системи внутрішнього контролю у відповідь, з метою мінімізації їх впливу на бізнес. Також, аудитор отримав розуміння того, як суб'єкт господарювання відповів на ризики що походять з ІТ. Ми оцінили це як ключове питання аудиту, оскільки основний бізнес-процес компанії, з продажу електроенергії споживачам, повністю автоматизований і ґрунтується на даних системи обліку і тарифікації обсягів спожитої електроенергії кожним споживачем. Пошкодження, або викривлення, цих даних є значущим ризиком викривлення фінансової звітності (твердження повнота та достовірність доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)).

У відповідь на ці ризики, в рамках аудиту, наші процедури включали:

+38 073 311 72 13

info@kudos-ua.com

<https://www.kudos-ua.com/>

9-V Ac. Glushkova Ave, off 249

03188 Kyiv, Ukraine

03188, м. Київ,

просп. Ак. Глушкова 9-В, офіс 249



- вивчення заходів контролю ІТ, через інтерв'ю з працівниками ІТ-відділу або через письмові запити до ключового управлінського персоналу з цього питання;
- вивчення правових документів, що надають право Товариству використовувати прикладне програмне забезпечення для розрахунку обсягу і вартості спожитої електроенергії для виставлення рахунків споживачам, в тому числі умови придбання, зміни та обслуговування прикладного програмного забезпечення, порядок внесення змін у програму;
- тестування ефективності контролю безпеки доступу до даних програми.

Нами було ідентифіковано відсутність у суб'єкта господарювання задокументованого процесу оцінки ризиків що походять з ІТ та відповіді на них.

Разом з тим, встановлено, що в своїй діяльності Товариство використовує захищені сервери, мережі та протоколи ІТ-безпеки, розроблені компаніями, що входять в одну групу з Товариством та мають рівень надійності, що відповідає ІТ системам критичної інфраструктури.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності, не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів за результатами ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

### **Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Аудиторського комітету за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **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.

Під час аудиту, 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 не виявлення 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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 Товариства 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 Товариство 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими.

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

### **Інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

#### ***Призначення і тривалість аудиторського завдання***

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Рішенням Учасника від 03 жовтня 2025 року за Рекомендаціями Аудиторського комітету та було укладено Договір про надання аудиторських послуг №141025-ВТ від 14.10.2025 р. (надалі – Договір) для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Це п'ятий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

#### ***Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності***

Під час планування аудиту ми визначили, що рівень ризику суттєвого викривлення був обумовлений, головним чином, наявними бізнес-ризиками Товариства. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень внаслідок шахрайства наведена нижче у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризиками полягали у:

- фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці;



- ринкових ризиках та інших ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності в тому числі внаслідок шахрайства та посилання на відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності наведені в розділі «Ключові питання аудиту» Аудиторського звіту.

***Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності***

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, в тому числі призначили контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні та/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти їх достовірного відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше 12 місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

***Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності***

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240, під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.



Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

***Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством***

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства, полягають в ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

***Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету***

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом аудиторському комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

***Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту***

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність відносно Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у розділах «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

***Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту***

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, або фінансовій звітності Товариства за 2025 рік, Товариству не надавались.

Впродовж періоду, що перевірявся, Товариство не мало контрольованих нею суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств).

***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень***

Опис обсягу аудиту викладений у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.



**Дотримання вимог законодавства**

Ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Нами не було ідентифіковано недотримання вимог законодавства, яке має безпосередній вплив на фінансову звітність або мало фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Кьюдос Україна»;

**Код ЄДРПОУ:** 31518331;

**ТОВ «Кьюдос Україна»** включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2845), посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search> ;

**Юридична адреса:** Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв. 37;

**Адреса для листування:** 03188, Україна, м. Київ, просп. А. Глушкова 9-В, оф. 249;

**Телефон:** (073) 311-72-13;

**Ел.пошта:** [info@kudos-ua.com](mailto:info@kudos-ua.com);

**Сайт:** <https://www.kudos-ua.com/>;

**Договір на проведення аудиту:** №141025-ВТ від 14.10.2025 р.;

**Аудит розпочато:** «03» листопада 2025 року;

**Аудит закінчено:** «15» квітня 2026 року.

Ключовий партнер з аудиту

Директор ТОВ «Кьюдос Україна»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search>

Б



Вікторія БІРЮЧЕНКО

Дата звіту незалежного аудитора:

«15» квітня 2026 року



# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖОЕК"

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

### Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року .....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2025 року .....	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за 12 місяців 2025 року .....	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямим методом) за 12 місяців 2025 року .....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 12 місяців 2025 року.....	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 12 місяців 2024 року.....	9
1. Загальна інформація.....	10
2. Основа підготовки фінансової звітності та основні положення облікової політики .....	12
3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	22
4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	25
5. Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4).....	26
6. Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1.1) .....	27
7. Орендовані активи .....	29
8. Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16).....	30
9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17) 31	
10. Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21) .....	32
11. Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23).....	33
12. Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57).....	34
13. Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40).....	35
14. Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48).....	36
15. Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 52, 55, 56).....	36
16. Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1,2, 4) 38	
17. Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5) .....	39
18. Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8) .....	40
19. Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15) .....	43
20. Податок на прибуток .....	43

21.	Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики .....	44
22.	Операції з пов'язаними сторонами .....	45
23.	Політика управління ризиками .....	47
24.	Управління капіталом .....	53
25.	Справедлива вартість активів та зобов'язань .....	54
26.	Події після звітного періоду .....	57

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**  
**ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (надалі - Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 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 і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень примітках до фінансової звітності;
- В Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

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 фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

Територія Житомирська область  
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією  
 Середня кількість працівників 303  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові  
 результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в  
 гривнях з копійками)

за СДРПОУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД  
 за КОАТУУ

42095943
240
35.14
UA18040190010115253

Адреса, майдан Перемоги, будинок 10 м. Житомир, Житомирська обл., 10003

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2025 року

Код статті	Примітки	На початок поточного звітного періоду (01.01.2025)	На кінець поточного звітного періоду (31.12.2025)
	<b>Активи</b>		
	<b>Непоточні активи</b>		
1	Основні засоби включно з активами з права користування	6,7 10 614	12 339
1.2	<i>Основні засоби</i>	4 537	8 963
1.3	<i>Активи з права користування</i>	6 077	3 376
4	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5 378	406
10	Відстрочені податкові активи	20 25 048	26 766
15	<b>Загальна сума непоточних активів</b>	<b>36 040</b>	<b>39 511</b>
	<b>Поточні активи</b>		
16	Поточні запаси	8 400	290
17	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9 698 059	742 458
19	Поточні податкові активи	-	19 216
21	Інші поточні фінансові активи	10 25 298	34 555
22	Інші поточні нефінансові активи	12 608 684	640 370
23	Грошові кошти та їх еквіваленти	11 54 283	120 291
25	<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>	<b>1 386 824</b>	<b>1 557 180</b>
27	<b>Загальна сума поточних активів</b>	<b>1 386 824</b>	<b>1 557 180</b>
28	Витрати майбутніх періодів	100	292
29	<b>Загальна сума активів</b>	<b>1 422 864</b>	<b>1 596 983</b>
	<b>Власний капітал та зобов'язання</b>		
	<b>Власний капітал</b>		
30	Статутний капітал	13 6 040	6 040
31	Нерозподілений прибуток	13 388 960	483 369
37	Інші резерви	13 250	250

40	Загальна сума власного капіталу		395 250	489 659
	<b>Непоточні зобов'язання та забезпечення</b>			
48	Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	3 161	609
50	<b>Загальна сума непоточних зобов'язань та забезпечень</b>		<b>3 161</b>	<b>609</b>
	<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>			
	<b>Поточні забезпечення</b>			
51	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	15	8 086	5 762
52	Інші поточні забезпечення	15	5 606	108 299
53	<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>13 692</b>	<b>114 061</b>
54	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	242 191	153 886
55	Поточні податкові зобов'язання	15	20 654	7 562
56	Інші поточні фінансові зобов'язання	15	80 085	82 708
57	Інші поточні не фінансові зобов'язання	12	667 831	748 498
58	<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>1 024 453</b>	<b>1 106 715</b>
60	<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>1 024 453</b>	<b>1 106 715</b>
63	<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>1 027 614</b>	<b>1 107 324</b>
64	<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>1 422 864</b>	<b>1 596 983</b>

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

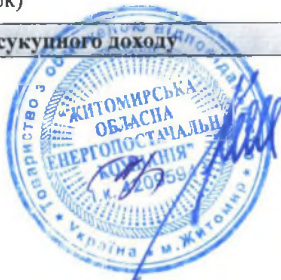
ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ  
ДОХІД  
за 12 місяців 2025 року**

		Примітки *	Поточний звітний період 2025 рік	Порівняльний звітний період 2024 рік
			1	2
	<b>Прибуток або збиток</b>			
	<b>Прибуток (збиток)</b>			
1	Дохід від звичайної діяльності	16	11 685 718	9 870 225
3	Собівартість реалізації	16, 18	(11 520 967)	(9 584 123)
4	<b>Валовий прибуток</b>		164 751	286 102
5	Інші доходи	17	37 663	138 032
6	Витрати на збут		(145)	(1)
7	Адміністративні витрати	18	(22 030)	(19 100)
8	Інші витрати	18	(27 702)	(173 871)
9.1	Інші прибутки (збитки)		(23)	
10	<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		152 514	231 162
14	Фінансові доходи		-	-
15	Фінансові витрати	19	(794)	(810)
22	<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		151 720	230 352
23	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	20	(27 311)	(41 465)
24	<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		124 409	188 887
25	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
26	<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>124 409</b>	<b>188 887</b>
	<b>Сукупний дохід</b>			
	Прибуток (збиток)		124 409	188 887
51	<b>Загальна сума сукупного доходу</b>		<b>124 409</b>	<b>188 887</b>

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямим методом)**  
за 12 місяців 2025 року

	Примітки *	Поточний звітний період 2025 рік	Порівняльний звітний період 2024 рік
	1	2	3
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		13 861 927	10 989 565
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами	26	102 501	5 788
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		19 967	7 138
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(13 519 445)	(10 688 137)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(84 009)	(76 448)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		-	-
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>380 941</b>	<b>237 906</b>
Проценти отримані		33 060	14 227
Податки на прибуток сплачені (повернені)		(63 723)	(54 440)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(231 223)	(237 944)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>119 055</b>	<b>(40 251)</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів		(6 042)	(267)
Придбання нематеріальних активів		(166)	(400)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>(6 208)</b>	<b>(667)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(2 745)	(2 195)
Дивіденди сплачені	13	(43 300)	(47 200)
Проценти сплачені		(794)	(791)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>(46 839)</b>	<b>(50 186)</b>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		66 008	(91 104)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>66 008</b>	<b>(91 104)</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	11	<b>54 283</b>	<b>145 387</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	11	<b>120 291</b>	<b>54 283</b>

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 12 місяців 2025 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Власний капітал
1	2	3	31	35		10
Власний капітал на початок періоду	11	6 040	250	388 960		395 250
<b>Коригування:</b>						
Зміна облікової політики	8	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	9	-	-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-	-
Залишок на початок періоду після коригування	15	6 040	250	388 960		395 250
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	16	-	-	124 409	-	124 409
Загальна сума сукупного доходу	18			124 409		124 409
Випуск власного капіталу	19	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	20	-	-	(30 000)	-	(30 000)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	23	-	-	-	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	31	-	-	94 409	-	94 409
Власний капітал на кінець періоду	32	6 040	250	483 369	-	489 659

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 12 місяців 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Власний капітал
1	2	3	31	35		10
Власний капітал на початок періоду	11	1 000	250	280 435	-	281 685
<b>Коригування:</b>						
Зміна облікової політики	8	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	9	-	-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-	-
Залишок на початок періоду після коригування	15	1 000	250	280 435	-	281 685
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	16	-	-	188 887	-	188 887
Загальна сума сукупного доходу	18			188 887	-	188 887
Випуск власного капіталу	19	5 040	-	-	(5 040)	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	5 040	5 040
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	20	-	-	(80 000)	-	(80 000)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	23	-	-	(362)	-	(362)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	31	5 040	-	108 525	-	113 565
Власний капітал на кінець періоду	32	6 040	250	388 960		395 250

Керівник

Головний бухгалтер



ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА

## 1. Загальна інформація

Повна та скорочена назва Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (ТОВ «ЖОЕК»)
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Країна реєстрації	Україна
Код ЄДРПОУ	42095943
Адреса Товариства	10003, м. Житомир, майдан Перемоги, будинок 10
Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство	<a href="https://www.ztoek.com.ua/">https://www.ztoek.com.ua/</a>
Адреса електронної пошти	<a href="mailto:kanc@ztoek.com.ua">kanc@ztoek.com.ua</a>

### Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі за текстом ТОВ «ЖОЕК», або «Компанія») була утворена та зареєстрована відповідно до законодавства України 26 квітня 2018 року. Материнським підприємством Компанії (у визначенні МСФЗ) є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА (код ЄДРПОУ 32113929). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство – Україна.

14 червня 2018 року Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг прийнято рішення про видачу ТОВ «ЖОЕК» ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу (постанова НКРЕКП від 14.06.2018 року №429). Постановою НКРЕКП №1265 від 09.07.2020р. ТОВ «ЖОЕК» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

Основною діяльністю Компаніє є постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України, в умовах функціонування єдиної енергосистеми України. ТОВ «ЖОЕК» є єдиним постачальником Універсальних послуг на території Житомирської області (відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії»), крім того Компанія здійснює постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами, як на території Житомирської області, так і на іншій території України

### Корпоративне управління

Згідно Статуту управління Компанією здійснюють наступні органи:

- Вищий орган - Загальні збори Учасників Товариства;
- Наглядовий орган – Наглядова Рада Товариства;
- Виконавчий орган (одноосібний) – Директор Товариства;
- Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Загальними зборами Учасників Товариства може створюватися Ревізійна комісія, або призначатися Ревізор Товариства.

Вищим органом ТОВ «ЖОЕК» є Загальні збори Учасників Товариства. Оскільки Компанія має єдиного учасника, всі рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником одноособово та оформлюються письмовим рішенням Учасника у відповідності зі ст. 37 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Наглядова Рада Товариства є наглядовим органом Компанії, який контролює здійснення Директором фінансової, господарської та адміністративної діяльності, розробляє стратегії розвитку та плани розвитку Компанії. Директор є виконавчим органом Компанії, який відповідає за управління поточною діяльністю Компанії і реалізацію рішень, прийнятих Загальними зборами Учасників Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства повинні надавати попередній письмовий дозвіл на вчинення Директором Товариства правочинів, сума яких перевищує 50% вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього звітного кварталу.

### **Операційне середовище**

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії в кількох місцях. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом до суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 04 травня 2026 року.

Станом на 31 грудня 2025 року темп активних бойових дій, які зосереджені на сході та півдні України, залишається інтенсивним. Велика частина територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей і Республіки Крим перебувають під окупацією. За час війни російські збройні сили нанесли значну шкоду енергосистемі України, критичній цивільній та економічній інфраструктурі по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

Незважаючи на такі негативні чинники з початку 2024 року економіка України повернулася до відновлення завдяки значно ліпшій ситуації в енергетиці, подальшому пристосуванню бізнесу та населення до умов війни та міжнародній підтримці. В 2025 році року макроекономічні умови залишалися загалом сприятливими для поживлення економіки: ВВП зростав, інфляція сповільнювалася, доходи бізнесу та населення підвищувалися. Національний банк збільшив запас міжнародних резервів, що дало змогу надалі підтримувати стійкість валютного ринку. Проте наслідки тривалої війни позначаються на макроекономічних перспективах. Численні повітряні атаки призвели до значних руйнувань інфраструктури, зокрема енергетичної та транспортної. Пов'язаний із цим енергодефіцит пригнічує економічну активність, погіршує очікування бізнесу та населення.

2025 рік став ще одним роком випробувань для української енергосистеми. Постійні атаки на інфраструктуру, обмежені ресурси та підвищене навантаження на енергетичні об'єкти вимагали максимальної злагодженості дій і швидких управлінських рішень. Для збалансування енергосистеми через значний дефіцит електроенергії, спричинений російськими обстрілами об'єктів критичної інфраструктури, застосовуються графіки погодинних відключень електроенергії. Це вимушений захід для запобігання масштабним аваріям та стабілізації мережі.

Електроенергетика України у 2025 році адаптується до воєнних умов через розвиток розподіленої генерації (газові установки) та активний імпорт/експорт з ЄС. Тарифи для населення на опалювальний сезон 2024–2025 зафіксовано на рівні 4,32 грн/кВт-год, а з 1 липня 2025 року впроваджено європейський стандарт напруги 230 В. Атомна енергетика залишається базовою, а потужності ВДЕ зростають.

Виробничі активи Компанії розташована в регіоні, які знаходяться на значній відстані від лінії фронту бойових дій. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Компанії не були пошкоджені внаслідок бойових дій. За поточних обставин Компанія продовжує свою діяльність і її керівництво дійшло висновку, що, як очікується, вона зможе продовжувати безперервну діяльність в досяжному майбутньому, виходячи з наступних міркувань:

- Компанія знаходиться у зоні прибутковості та не зазнавала збитків впродовж 2025 року, а також створила стабільний грошовий потік. Попри військові дії, залишок грошових коштів Компанії стабільно достатній для покриття операційних витрат (станом на 31.12.2025 року залишок грошових коштів складає 120 291 тис. гривень, станом на 31 грудня 2024 року залишок грошових коштів складає 54 283 тис. гривень);
- Станом на 31 грудня 2025 року, Компанія не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами. Керівництво Компанії не планує залучати кредитні ресурси, зважаючи на високий рівень власних грошових коштів;
- Протягом 2025 року чисельність працівників Компанії суттєво не змінилася, необхідний персонал зберігається, що забезпечує стабільну роботу в досяжному майбутньому.

Однак важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу по всій території України. Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в досяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть значні залишки грошових коштів, накопичені на сьогоднішній день, і доходи від операційної діяльності. Незважаючи на складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності та основні положення облікової політики**

### **Основа підготовки та заява про відповідність**

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення і була складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ – IFRS), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), та

законодавства України. Під Міжнародними стандартами фінансової звітності ("МСФЗ") маються на увазі всі обов'язкові для 2025-го фінансового року міжнародні стандарти та інтерпретації, затверджені Радою з МСБО ("IASB"), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку ("IAS"), Міжнародні стандарти фінансової звітності ("IFRS") і SIC та IFRIC - інтерпретації.

Основні принципи облікової політики, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності, викладені нижче. Облікова політика послідовно застосовувалася до всіх представлених в фінансовій звітності періодів, якщо не вказано інше.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка спричинена триваючим військовим конфліктом на території України.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженням Законом України від 24.02.2022 р. №2102-IX, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Керівництво оцінило здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Компанії, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Управлінський персонал вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Компанія не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

#### **Основа оцінки**

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком:

- (1) фінансових активів, балансова вартість яких у випадках, передбачених обліковою політикою, оцінюється за справедливою вартістю – яка, як правило, дорівнює теперішній вартості майбутніх грошових потоків або інших економічних ресурсів, які Компанія розраховує отримати від використання активу та його остаточного вибуття;

- (2) фінансових зобов'язань, балансова вартість яких у випадках, передбачених обліковою політикою, оцінюється за справедливою вартістю - яка, як правило, дорівнює теперішній вартості грошових коштів, або інших економічних ресурсів, які, як очікує Компанія, вона буде зобов'язана передати при виконанні фінансового зобов'язання.

### **Використання оцінок і суджень при застосуванні облікової політики**

Складання фінансової звітності, згідно з МСФЗ, вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, оцінювання суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, поданих та розкритих у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Оцінки, та пов'язані з ними припущення, прийняті на основі історичного досвіду та іншої інформації, використання якої вважається розумним для формування основи для винесення суджень управлінського персоналу. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких суджень. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, можуть переглядатися. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

В примітці 3 розкривається інформація про основні судження, припущення та оцінки, які є суттєвими для представленої фінансової звітності.

### **Функціональна валюта та валюта подання**

Статті, представлені у фінансовій звітності Компанії, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Фінансова звітність представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою та валютою представлення Компанії. Всі статті, представлені у фінансовій звітності подаються у цілих тисячах гривень, якщо не вказано інше.

### **Іноземна валюта**

Операції в іноземній валюті визнаються у валюті подання (українська гривня) шляхом конвертації сум в іноземній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату операції. На звітні дати монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за обмінним курсом, встановленим НБУ на відповідні звітні дати. Немонетарні статті, оцінені з застосуванням курсу НБУ на дату операції з первісного визнання, перерахунку не підлягають.

Курсові різниці, що виникають за операціями в іноземній валюті та при перерахунку монетарних статей за курсами на відповідні звітні дати, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

У підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

На 31 грудня офіційний курс гривні до основних валют представлений таким чином:

Валюта	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Долар США	42,039	42,3878
Євро	43,9266	49,8565

### Нематеріальні активи

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

Всі об'єкти нематеріальних активів із визначеним строком корисної експлуатації амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються. Компанія прирівнює ліквідаційну вартість всіх нематеріальних активів до нуля.

Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу.

Обґрунтованість строку корисної експлуатації, ліквідаційної вартості та обґрунтованість обраного методу амортизації об'єктів нематеріальних активів аналізується на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Компанія здійснює облік за такими класами нематеріальних активів:

Клас нематеріальних активів	Строк корисного використання
Програмне забезпечення	12-60 місяців

На кожен звітну дату Компанія аналізує нематеріальні активи на наявність ознак знецінення та зменшує, в разі необхідності, балансову вартість об'єкту до суми його очікуваного відшкодування. Незалежно від наявності ознак знецінення, на кожен звітну дату, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання, або ще не готові до використання.

Об'єкт нематеріальних активів вибуває зі складу активу у разі його вибуття, або в разі, якщо від його використання не очікується майбутніх економічних вигід. Компанія визнає прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта нематеріальних активів, як різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкту.

### Основні засоби

Одиниці основних засобів відображаються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При визнанні, об'єкти основних засобів можуть ділитися на компоненти, які являють собою окремі одиниці основних засобів зі значною вартістю, що мають різний термін корисного використання. Компанія не визнає основними засобами об'єкти, собівартість яких не

перевищує межу суттєвості, встановлену для ідентифікації основних засобів, у сумі 20,0 тис. грн. Компанія може визнавати ліквідаційну вартість об'єкту основних засобів у передбачуваній сумі, яку Компанія в даний час отримала б від вибуття активу відповідного віку та стану за вирахуванням передбачуваних витрат на вибуття. Ліквідаційна вартість об'єкту основних засобів дорівнює нулю, якщо Компанія планує використовувати актив до кінця його фізичного терміну служби.

Всі об'єкти основних засобів амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нарахування амортизації не припиняють, коли актив не використовують, або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю. Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу. Земельні ділянки мають необмежений строк корисної експлуатації і не амортизуються.

Строк корисної експлуатації, ліквідаційна вартість та обґрунтованість методу амортизації об'єкту основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Витрати, пов'язані з об'єктом основних засобів, включаються до балансової вартості активу, якщо вони задовольняють загальним критеріям визнання. Витрати на ремонт і технічне обслуговування враховуються у складі витрат за фактом їх виникнення.

Компанія здійснює облік за такими класами основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Активи з права користування	до кінця строку оренди
Машини та обладнання	від 40 місяців до 70 місяців
Транспортні засоби	від 5 до 10 років
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 14 років
Інші основні засоби	5 років
Незавершені капітальні інвестиції	немає

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу у разі його вибуття, невідповідності критеріям визнання активом, або в разі, якщо його балансова вартість дорівнює нулю. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою передплату за основні засоби, а також вартість основних засобів, доведення яких до стану придатності до використання ще не завершено. Амортизація за такими активами не нараховується до тих пір, поки вони не будуть готові до використання.

### **Орендовані активи**

Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за всіма договорами оренди, за якими невідомий період оренди перевищує 12 місяців, за винятком випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Компанія визначає невідомий строк оренди,

включно з періодами, які охоплюються обґрунтованою впевненістю Компанії в продовженні дії угод оренди.

Актив з права користування відображається за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, із застосуванням для дисконтування ставки додаткових запозичень орендаря. Первісна вартість активу з права користування та орендне зобов'язання переоцінюється в разі зміни терміну оренди, або для відображення переглянутих фіксованих орендних платежів.

Компанія амортизує актив з права користування лінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди. Амортизація визнається в складі витрат окремо від відсотків за зобов'язаннями з оренди.

### **Знецінення нефінансових активів**

Нефінансові активи, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення, активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені окремо (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожен звітну дату.

### **Фінансові інструменти**

В представленій фінансовій звітності фінансові інструменти представлені борговими фінансовими активами, фінансовими зобов'язаннями, грошовими коштами та їх еквівалентами.

**Боргові фінансові активи:** Бізнес-модель Компанії передбачає утримання боргових фінансових активів з метою отримання контрактних грошових потоків, відповідно, при первісному визнанні, всі боргові фінансові активи класифікуються як активи, призначені для погашення. Боргові фінансові активи первісно визнаються за їх справедливою вартістю на дату операції плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди. Прибуток, або збиток, при первісному визнанні відображається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою вартістю, яка може бути підтверджена котируванням на активному ринку ідентичного активу, або заснована на методі оцінки, що використовує тільки дані з спостережуваних ринків.

Справедливою вартістю довгострокових позик та інших непоточних боргових фінансових активів, на які не нараховуються проценти, визнається теперішня вартість всієї майбутньої грошової виручки, дисконтована за переважною ринковою ставкою відсотка для

подібного інструмента із аналогічним кредитним рейтингом. Різниця між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

В фінансовій звітності всі боргові фінансові активи оцінені за амортизованою собівартістю в сумі, за якою борговий фінансовий актив був оцінений при первісному визнанні, з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, визначеній за методом ефективного відсотка, зменшеній на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Визнання фінансового активу припиняється, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли Товариство передає право отримання грошових коштів та всі ризики та вигоди від володіння борговим фінансовим активом.

**Зменшення корисності – фінансові активи:** Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю відображаються в звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву для очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки ряду можливих результатів, (ii) тимчасову вартість грошей і (iii) всю розумну і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх умов. Методологія знецінення являє собою трьохетапну модель, яка застосовується в залежності від того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту початкового визнання.

Якщо на звітну дату, кредитний ризик за фінансовим активом не збільшився значно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, враховуючи, що максимальний термін кредитних ризиків не може перевищувати фінансових термінів інструменту до настання терміну погашення. Резерв під очікувані кредитні збитки переглядається, в разі значного росту кредитного ризику, або настання дефолту фінансового активу.

Компанія вважає, що фінансовий актив відноситься до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у випадку, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 12 місяців.

Резерв кредитних ризиків за наступними сегментами торговельної дебіторської заборгованості

- Заборгованість фізичних осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;
- Заборгованість суб'єктів господарювання та інших юридичних осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;

- Заборгованість суб'єктів господарювання та інших юридичних осіб за поставку електроенергії за вільними цінами,

розраховано за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії таких фінансових інструментів. Спрощений підхід застосовується шляхом розрахунку коефіцієнтів ймовірності настання події дефолту, виходячи з історичної інформації щодо ймовірності настання події дефолту в залежності від терміну обліку дебіторської заборгованості за кожним окремим сегментом дебіторської заборгованості. (докладніше про розрахунок резерву кредитних ризиків за окремими сегментами торговельної дебіторської заборгованості в Примітці 22, розділ «Кредитний ризик»).

**Грошові кошти та їх еквіваленти:** Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, на поточних рахунках та депозитах, на вимогу в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за їх номінальною вартістю.

Залишки грошових коштів, обмежених для обміну, або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки грошових коштів, обмежені для обміну, або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

**Фінансові зобов'язання:** Всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат на операцію, понесених у зв'язку з його прийняттям. Справедливою вартістю поточних фінансових зобов'язань визнається вартість їх погашення, справедливою вартістю довгострокових фінансових зобов'язань визнається їх теперішня вартість, що дорівнює дисконтованій за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент вартість майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Ринковою ставкою відсотка Компанія вважає середньозважену (без урахування овердрафту) за попередній місяць процентну ставку за новими кредитами для резидентів - суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України, оприлюднену в складі статистичної інформації на сайті НБУ.

В фінансовій звітності фінансове зобов'язання відображається в сумі, за якою фінансове зобов'язання оцінено під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс накопичена амортизація будь-якої різниці між первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли воно виконане, анульоване, або минув строк його дії. Істотна зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховується як погашення первинного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

## **Товарно-матеріальні запаси**

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання. Після первісного визнання запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Чистою вартістю реалізації Компанія вважає розрахункову ціну реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. При вибутті запасів Компанія визначає собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними, шляхом використання їх індивідуальної собівартості, а собівартість інших запасів методом середньозваженої собівартості. Товариство застосовує однаковий метод визначення собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання.

## **Зобов'язання по виплатам працівникам**

Компанія здійснює наступні виплати працівникам:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- виплати по преміюванні та інші заохочення;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, тощо).

Визнані в фінансовій звітності зобов'язання по виплатам працівникам, в т.ч. суми відпускних будуть сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні трудові послуги.

Вартість трудових послуг, наданих працівниками, визнається в складі витрат в недисконтованій сумі короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати, якщо принципи облікової політики не вимагають включення таких виплат у собівартість активу.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі резерву на відпустку як накопичувану оплату за періоди відпустки. Резерв на відпустку дорівнює очікуваній вартості виплат за невикористане право на відпустку, накопичене працівником на кінець звітного періоду.

## **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

## **Дивіденди**

Дивіденди визнаються в момент, коли зобов'язання з їх виплати є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження рішення єдиного учасника.

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) Компанії за звітний період з використанням податкової ставки, чинної в поточному звітному періоді.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату звітності й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід, крім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. В таких випадках Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться в фінансовій звітності згорнуто.

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Компанія розкриває інформацію про умовні зобов'язання, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

### **Визнання виручки**

Умови договорів з клієнтами передбачають юридично обов'язкове право Компанії на отримання оплати за розподілену споживачам електроенергію та надані послуги. Компанія визнає сукупний дохід від надання послуг у міру того, як Компанія задовольняє

свої зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто у міру того, як надаються відповідні послуги.

Для оцінки доходу за договорами про надання послуг Компанія застосовує метод оцінки за результатом. Підставою для розрахунку величини доходу є кількість та ціна послуг, фактично спожитих покупцем на сьогоднішній день. Доходи від реалізації послуг відображаються за вирахуванням податку на додану вартість, сум, зібраних на користь третіх осіб та наданих знижок.

Компанія не укладає договорів, за якими період між передачею товарів або послуг клієнту та їх оплатою становитиме більше ніж 90 днів.

#### **Визнання та класифікація витрат**

Собівартість електроенергії, газу та послуг, що складається з витрат на придбання електроенергії та газу, інших прямих та виробничих накладних витрат, визнається Компанією у складі активів до моменту визнання доходів від виконання договорів з клієнтами. Визнання собівартості продукції та послуг Компанії у складі витрат відбувається одночасно з визнанням відповідних доходів від договорів з клієнтами.

Собівартість продукції та послуг Компанії включає:

- прями витрати, до складу яких Компанія відносить витрати на придбання електроенергії та газу, оплату праці і відрахування на соціальні заходи щодо виробничого персоналу, вартість всіх робіт та послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
- розподілені на собівартість постійні виробничі накладні витрати, до складу яких Компанія відносить амортизацію всіх виробничих необоротних активів загального призначення, витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду таких виробничих необоротних активів, вартість матеріалів, запчастин, інші витрати.

При нормальних умовах коефіцієнт розподілу постійних загальновиробничих накладних витрат приймається рівним одиниці і всі постійні загальновиробничі накладні витрати розподіляються до складу собівартості продукції та послуг Компанії.

Витрати, що відносяться до виконаних зобов'язань, визнаються як витрати у момент їх виникнення. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати, Компанія визнає у складі витрат того періоду, у якому вони понесені.

### **3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

На суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності, впливають оцінки, розрахунки та припущення, що базуються на попередньому досвіді керівництва Компанії та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми в представленій фінансовій звітності стосуються насамперед критеріїв класифікації фінансових інструментів, визнання активів за довгостроковою орендою, ступеню використання нормальної виробничої потужності Компанії та інших питань. Детальна інформація про професійні судження, розкриття яких є доречним в контексті розуміння даної фінансової звітності, викладена у примітках, що розкривають інформацію за статтями, поданими у звітності.

Крім того, Компанія робить оцінки та припущення, які можуть вплинути на відображені у звітності суми активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Суттєві професійні судження та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **Знецінення основних засобів та нематеріальних активів**

Компанія зобов'язана проводити тести на знецінення своїх активів або одиниць, що генерують грошові кошти, при наявності ознак можливого знецінення активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Для визначення одиниці, що генерує грошові кошти, необхідно використовувати судження, одним з визначальних факторів для якого є здатність Компанії вимірювати незалежні грошові потоки для окремих підрозділів.

Оцінка вартості використання / справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття вимагає від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від активів/генеруючих одиниць, а також вибору відповідної ставки дисконтування для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків. Точність майбутніх грошових потоків залежить, зокрема, від якості прогнозів керівництва Компанії щодо динаміки зміни цін на послуги Компанії, обсягів виручки та виробничих витрат, а також необхідних рівнів капітальних витрат.

#### **Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, що залишився**

Керівництво Компанії визначає передбачуваний термін корисного використання та відповідні амортизаційні відрахування для своїх основних засобів та нематеріальних активів. Ця оцінка заснована на технічних характеристиках, фізичних умовах, очікуваннях керівництва з використання відповідних активів та інших факторів. Зміни будь якої з цих умов або оцінок може вплинути на амортизаційні відрахування і балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів.

#### **Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості**

Компанія визнає резерв кредитних ризиків на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 23, розділ «Кредитний ризик»). Оцінка такого резерву вимагає суттєвих управлінських суджень та розрахунків, у тому числі стосовно періоду розрахунків та використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків, інформація про які розкрита у примітці 23. Фактори, прийняті до уваги керівництвом Компанії при оцінці майбутніх потоків грошових коштів, включали аналіз старіння торгової та іншої

дебіторської заборгованості, а також фінансове становище та історію розрахунків з клієнтами.

Поточні обставини, пов'язані з військовими діями створюють додатково високий рівень невизначеності щодо оцінки ризику знецінення або настання дефолту. При складанні фінансової звітності за 2024 рік Компанія не змінювало методології оцінювання очікуваних кредитних збитків, яка послідовно застосовується Компанією. Існує вірогідність, що в майбутньому ряд припущень, що лежать в основі застосування моделі очікуваних кредитних збитків, можуть не підходити для умов економічного середовища в умовах подовження військових дій.

#### **Угоди з пов'язаними сторонами**

В ході звичайної діяльності Компанія укладає угоди з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні того, чи оцінюються угоди на ринкових або неринкових умовах, якщо для таких угод немає активного ринку, а також при оцінці термінів погашення залишків коштів, належних від пов'язаних сторін, там, де є історія пролонгації. Облікова політика Компанії полягає у відображенні прибутків і збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про прибутки і збитки. Основою для судження є ціноутворення за аналогічних видів угод з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Крім того, оцінка термінів розрахунків і можливості відшкодування залишків коштів, належних від пов'язаних сторін, вимагає судження.

#### **Визнання відстроченого податкового активу**

Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

#### **Процентні ставки, застосовані до фінансових зобов'язань**

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових зобов'язань Компанія застосовує професійні судження про величину переважаючою ринкової ставкою відсотка на подібні фінансові інструменти. Зміна ринкових процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості кредитів та позикових коштів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

#### **Податкове законодавство**

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення можуть тлумачитися по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, а дотримання вимог податкового,

валютного та митного законодавства України є сумлінним. Проте не існує жодних гарантій того, що контролюючі органи не поставлять під сумнів окремі дії Компанії щодо виконання вимог податкового, валютного та митного законодавства України.

Керівництво Компанії вважає відсутніми невизначені підходи до податку на прибуток, які б могли суттєво вплинути на величину поточного та відстроченого податкового активу, представленого в фінансовій звітності, або показники звітності Компанії з податку на прибуток. Станом на дату затвердження фінансової звітності відсутні обставини, які б свідчили про неможливість прийняття податковим органом невизначених підходів до податку, використаних Компанією при визначенні оподатковуваного прибутку.

#### **4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Для річних періодів, які починаються з 01 січня 2025 року, набувають чинності поправки до стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

- зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну";

Прийняття Компанією до застосування зазначеної поправки до стандартів не завдало жодного суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та в сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2026 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення були випущені, але ще не набули чинності:

- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року;
- МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

- "Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11 (включає зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"), які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року;
- Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним

підприємством, які набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року;

- Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції, які набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року;
- Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів", які набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року.

Компанія прийняла рішення передчасно не застосовувати нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності. На думку керівництва, прийняття до застосування перелічених вище стандартів та поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

## 5. Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4)

Нематеріальні активи Компанії представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року, представлений таким чином:

(у тис. грн.)	Програмне забезпечення	Незавершені вкладення в нематеріальні активи	Загалом нематеріальні активи
<b>на 01 січня 2024 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	529	-	529
Накопичена амортизація	(479)	-	(479)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>50</b>
<b>2024 рік: Надходження</b>			
Надходження	420	-	420
Вибуття	(1)	-	(1)
Амортизаційні відрахування	(92)	-	(92)
Вибуття амортизації	(1)	-	(1)
<b>на 31 грудня 2024 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	948	-	948
Накопичена амортизація	(570)	-	(570)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>378</b>	<b>-</b>	<b>378</b>
<b>2025 рік: Надходження</b>			
Надходження	166	-	166
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(138)	-	(138)
Вибуття амортизації	-	-	-
<b>на 31 грудня 2025 року</b>			
Первісна або переоцінена вартість	1 114	-	1 114
Накопичена амортизація	(708)	-	(708)
<b>Чиста балансова вартість (рядок 4)</b>	<b>406</b>	<b>-</b>	<b>406</b>

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, який складає від 2 до 4 років.

Станом на кінець 2025 року Компанія не має укладених угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів.

## **6. Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1.1)**

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року, представлений таким чином:

(у тис. грн.)

	Активи з права користування					Незавершені капітальні вкладення в основні засоби					Всього
	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		Незавершені капітальні вкладення в основні засоби					
на 01 січня 2024 року											
Первісна або переоцінена вартість	-	1 662	1 414	514	100	-	-	-	-	3 690	
Накопичена амортизація	-	(1 581)	(1 232)	(512)	(36)	-	-	-	-	(3 361)	
Чиста балансова вартість (рядок 1)	-	81	182	2	64	-	-	-	-	329	
<b>2024 рік</b>											
Первісна вартість: Надходження та переміщення	8 102	-	-	-	-	4 467	-	-	-	12 569	
Первісна вартість: Вибуття	-	-	-	(9)	(1)	-	-	-	-	(10)	
Амортизація: Нарухування	(2 025)	(66)	(182)	(2)	(8)	-	-	-	-	(2 283)	
Амортизація: Вибуття	-	-	-	9	-	-	-	-	-	9	
на 31 грудня 2024 року											
Первісна або переоцінена вартість	8 102	1 662	1 414	505	99	4 467	-	-	-	16 249	
Накопичена амортизація	(2 025)	(1 647)	(1 414)	(505)	(44)	-	-	-	-	(5 635)	
Чиста балансова вартість (рядок 1)	6 077	15	0	0	55	4 467	-	-	-	10 614	
<b>2025 рік</b>											
Первісна вартість: Надходження та переміщення	-	5 042	4 549	55	-	5 180	-	-	-	14 826	
Первісна вартість: Вибуття	-	-	-	(45)	-	(9 647)	-	-	-	(9 692)	
Амортизація: Нарухування	(2 701)	(345)	(372)	(6)	(8)	-	-	-	-	(3 432)	
Амортизація: Вибуття	-	-	-	23	-	-	-	-	-	23	
на 31 грудня 2025 року											
Первісна або переоцінена вартість	8 102	6 704	5 963	515	99	-	-	-	-	21 383	
Накопичена амортизація	(4 726)	(1 991)	(1 786)	(488)	(53)	-	-	-	-	(9 044)	
Чиста балансова вартість (рядок 1)	3 376	4 713	4 177	27	46	-	-	-	-	12 339	

Компанія визнає активи з права користування за довгостроковими угодами оренди будівель, частин будівель та окремих приміщень, а також за угодами оренди автотранспорту. Більш детальна інформація про визнання активів з права користування подана у примітці 7.

Компанія утримує на балансі основні фонди, щодо яких не існує обмежень у використанні.

Станом на кінець 2025 року Компанія не має укладених угод на придбання основних засобів у майбутньому.

В поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу, можливі зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання в результаті продовження воєнних дій на території України.

З урахуванням вищезазначеного фактору, на 31 грудня 2025 року Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності для всіх окремих об'єктів основних засобів (крім об'єктів основних засобів, балансова вартість яких є несуттєвою). В результаті проведеного тестування встановлено, що справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття об'єктів основних засобів перевищує або є рівною їх балансовій вартості, тобто не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

## 7. Орендовані активи

Компанія визнає активи з права користування і зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів. Компанія вважає, що всі орендовані меблі, планшети та персональні комп'ютери, телефони, комунікаційне та офісне обладнання є малоцінними. Також Компанія вважає малоцінними предмети оренди у вигляді частини площі зовнішніх поверхонь або дахів будівель та споруд, орендованих Компанією для розміщення окремих елементів технологічного обладнання, сонячних панелів, тощо. До короткострокової оренди Компанія відносить оренду зі строком оренди менше 12 місяців.

Як правило, строк оренди нерухомого майна та автомобільного транспорту подовжується сторонами кожні 12 місяців. Компанія оцінює майбутній строк оренди, розглядаючи всі доречні факти й обставини, в тому числі минулу практику щодо періоду, протягом якого Компанія зазвичай використовувала подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для реалізації, або не реалізації, можливості подовження оренди. В разі наявності у Компанії обґрунтованої впевненості в тому, що вона реалізує можливість продовжити оренду приміщень та автомобільного транспорту на строк більше 12 місяців, Компанія визнає активи з права користування за такою орендою.

Компанія визнала активи з права користування станом на 01.04.2024 року, з моменту отримання обґрунтованої впевненості у тому, що Компанія реалізує можливість продовжити оренду приміщень та автомобільного транспорту як мінімум на найближчі три роки. Компанія визнала активи з права користування за орендою приміщень і автомобільного транспорту в сумі, що дорівнює теперішній вартості трьох річних платежів за орендою, починаючи з 01.04.2024 року, дисконтованою з використанням

ставки додаткових запозичень (14,5% річних) та відкоригованому на суму будь-яких сплачених авансом орендних платежів.

Активи з права користування за класами базового активу представлені в Звіті про фінансовий стан таким чином:

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
<b>Активи у формі користування будівлями, спорудами або їх частинами</b>		
Первісна або переоцінена вартість	7 897	7 897
Накопичена амортизація	(1 974)	(4 607)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>5 923</b>	<b>3 290</b>
<b>Активи у формі користування транспортними засобами</b>		
Первісна або переоцінена вартість	205	205
Накопичена амортизація	(51)	(119)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>154</b>	<b>86</b>
<b>Загалом активи з права користування - чиста балансова вартість:</b>	<b>6 077</b>	<b>3 376</b>

В разі, якщо за договорами оренди не визнаються активи з права користування і зобов'язання з оренди (оренда малоцінних активів та короткострокова оренда), Компанія визнає орендні платежі як витрати на пряму лінійній основі протягом строку оренди. За договорами оренди малоцінних активів протягом 2024 року Компанія визнала витрати у розмірі 3 718 тис. грн., протягом 2025 року - витрати у розмірі 3 063 тис. грн.

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди розкрито у примітці 23.

## 8. Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16)

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Сировина та матеріали	35	17
Паливо	137	131
Запасні частини та інші матеріали	68	65
МШП	136	77
Покупні товари	24	-
<b>Загалом (рядок 16):</b>	<b>400</b>	<b>290</b>

Всі запаси представлені в фінансовій звітності за собівартістю придбання, у 2024 та 2025 році Компанія не зменшувала вартість запасів до чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів.

## 9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)

Умови контрактів з клієнтами передбачають погашення заборгованості за поставку електроенергії та отримані послуги з постачання електроенергії та газу на протязі незначного часу. Вся торговельна дебіторська заборгованість визнана у сумі майбутніх грошових потоків, оскільки управлінський персонал Компанії вважає, що ця сума суттєво не відрізняється від її дисконтованої вартості.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>тис.грн</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
<b>Заборгованість за поставлену електроенергію:</b>		
Дебіторська заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)	382 823	349 169
Дебіторська заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)	66 727	87 007
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами (валова балансова вартість)	204 330	272 260
<b>Заборгованість інше постачання:</b>		
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії (валова балансова вартість)	76 118	74 211
Дебіторська заборгованість за іншим постачанням (валова балансова вартість)	-	211
Резерв під очікувані кредитні збитки	(31 939)	(40 400)
<b>Торговельна поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 17)</b>	<b>698 059</b>	<b>742 458</b>

Аналіз дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію за строками обліку заборгованості станом на 31.12.2025 року :

з затримкою платежу:	Дебіторська заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)	Дебіторська заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)	Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами (валова балансова вартість)
до 1 місяця	281 990	80 420	227 906
від 1 до 3 місяців	33 917	1 099	23 933
від 3 до 6 місяців	13 821	770	5 864
від 6 до 12 місяців	5 899	131	5 073
більше 1 року	13 542	4 587	9 484
	<b>349 169</b>	<b>87 007</b>	<b>272 260</b>

**Разом  
заборгованість**

Аналіз дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію за строками обліку заборгованості станом на 31.12.2024 року :

<b>з затримкою платежу:</b>	<b>Дебіторська заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)</b>	<b>Дебіторська заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги (валова балансова вартість)</b>	<b>Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами (валова балансова вартість)</b>
до 1 місяця	302 487	59 930	186 996
від 1 до 3 місяців	51 795	1 788	8 278
від 3 до 6 місяців	11 742	769	135
від 6 до 12 місяців	6 433	121	1 654
більше 1 року	10 366	4 119	7 267
<b>Разом заборгованість</b>	<b>382 823</b>	<b>66 727</b>	<b>204 330</b>

Аналіз знецінення дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Спрощений підхід застосовується шляхом розрахунку коефіцієнтів ймовірності настання події дефолту, виходячи з історичної інформації щодо ймовірності настання події дефолту в залежності від терміну обліку дебіторської заборгованості за кожним окремим сегментом дебіторської заборгованості. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки та/або в разі визнання заборгованості безнадійною.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торгівельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тис. грн.)	2024 рік	2025 рік
Сальдо на 1 січня	(43 650)	(31 939)
Списання заборгованості	2	-
Збиток від зменшення корисності	(967)	(8 461)
Дохід від відновлення корисності	12 676	-
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>(31 939)</b>	<b>(40 400)</b>

## 10.Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)

Інші поточні фінансові активи представлені таким чином:

<i>тис. грн</i>	31.12.2024	31.12.2025
Дебіторська заборгованість за розрахунками по врегулюванню небалансів електричної енергії	24 653	32 811
Заборгованість з компенсації за порушення грошового зобов'язання та компенсації судових витрат	101 614	-
Інша дебіторська заборгованість	645	1 744
Резерв під очікувані кредитні збитки	(101 614)	-
Інші поточні фінансові активи разом (рядок 21)	<b>25 298</b>	<b>34 555</b>

Заборгованість з компенсації за порушення грошового зобов'язання та компенсації судових витрат складається з встановленої судом заборгованості ДП "Гарантований Покупець" з компенсації за прострочення виконання грошового зобов'язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг. Станом на 31.12.2025 року ДП "Гарантований Покупець" сплатив суму заборгованості. Після дати балансу Верховний Суд скасував судові рішення про стягнення компенсації на користь Компанії і залишив в силі судові рішення, яким в позовних вимогах Компанії було відмовлено. Більш детальна інформація подана у Примітці 26 «Події після звітного періоду».

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торгівельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тис. грн.)</i>	2024 рік	2025 рік
Сальдо на 1 січня	-	(101 614)
Збиток від зменшення корисності	(101 614)	-
Дохід від відновлення корисності	-	101 614
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>(101 614)</b>	<b>-</b>

В Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2025 рік Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки за такими операціями:

- а) дохід в сумі 101 614 тис. грн. від відновлення корисності заборгованості ДП "Гарантований Покупець" за судовим рішенням з компенсації за порушення грошового зобов'язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг, та
- а) витрати в сумі 101 614 тис. грн. від визнання забезпечення щодо боргу перед ДП "Гарантований Покупець" за скасованим судовим рішенням.

## 11. Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>(у тис. грн.)</i>	31.12.2024	31.12.2025
Залишки на поточних банківських рахунках	51 421	119 708
Грошові кошти на рахунках умовного зберігання (ескроу)	2 844	560

33 (58)

Грошові кошти на карткових рахунках	18	23
Резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 23)</b>	<b>54 283</b>	<b>120 291</b>

На 31 грудня 2024 та 2025 року вищевказані залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

## 12. Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57)

Інші поточні нефінансові активи представлені таким чином:

<i>тис. грн</i>	31.12.2024	31.12.2025
Аванси, сплачені за товари та послуги	498 538	531 154
Податкові зобов'язання з ПДВ від сум отриманих авансів	76 498	87 351
Тимчасові податкові різниці з ПДВ, щодо якого строк та/або умови відшкодування згідно норм законодавства з ПДВ не настали	33 647	21 865
Інші поточні нефінансові активи	1	-
<b>Інші поточні нефінансові активи разом (рядок 22)</b>	<b>608 684</b>	<b>640 370</b>

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені таким чином:

<i>тис. грн</i>	31.12.2024	31.12.2025
Аванси за поставку електроенергії від споживачів універсальної послуги	69 522	96 636
Аванси за поставку електроенергії та супутніх послуг від інших споживачів	389 464	427 471
Тимчасові податкові різниці з ПДВ за заборгованістю споживачів	125 761	88 494
Тимчасові податкові різниці з ПДВ за авансами сплаченими	83 084	135 897
<b>Інші поточні нефінансові зобов'язання разом (рядок 57)</b>	<b>667 831</b>	<b>748 498</b>

Відповідно до вимог податкового законодавства України, Компанія застосовує касовий метод податкового обліку ПДВ за послугами з постачання, передачі, розподілу електричної енергії та послуг із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії".

### 13. Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40)

Статутний капітал Компанії, як Товариства з обмеженою відповідальністю, складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України та у відсотках. Розмір частки учасника у відсотках відповідає співвідношенню номінальної вартості його частки та статутного капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 року Компанія є господарським товариством з одним учасником. Єдиним учасником (засновником) Товариства, якому належить 100% статутного капіталу Товариства, є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", код ЄДРПОУ:32113929, місцезнаходження: Україна, 04053, м. Київ, вул. Артема, будинок 21. Кінцевим бенефіціаром Компанії є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2024 та 2025 року не відбувалося змін часток зареєстрованого статутного капіталу між учасниками Товариства та змін в складі бенефіціарів Товариства.

Станом на 01 січня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії, як Товариства з обмеженою відповідальністю, складав 1 000,000 тисяч гривень. В 2024 році учасник прийняв рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового вкладу учасника. Сума збільшення статутного капіталу Компанії складає 5 040,000 тисяч гривень. Додатковий вклад внесено у негрошовій формі, рухомим майном, грошова оцінка якого складає 5 040,000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 6 040,000 тисяч гривень.

За рахунок відрахувань з чистого прибутку Компанією сформовано резервний капітал у розмірі 250,000 тисяч грн.

Основним показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток. Чистий прибуток, отриманий після покриття усіх необхідних витрат, а також розрахунків з кредиторами та бюджетом, залишаються у повному розпорядженні Компанії. Розподіл чистого прибутку (виплата дивідендів) між Учасниками здійснюється за підсумками роботи за рік, якщо інше не встановлено рішенням Зборів Учасників. За рішенням Загальних зборів Учасників дивіденди можуть виплачуватися також за будь-який період, що є кратним кварталу. У відповідності до статуту Компанії виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку та/або нерозподіленого прибутку.

Компанією в 2024 та 2025 році було прийнято рішення про виплату дивідендів. Визнання зобов'язання з виплати дивідендів та їх виплата протягом 2024 та 2025 року представлена наступним чином:

<i>тис. грн.</i>	2024 рік	2025 рік
Заборгованість з дивідендів до виплати на початок періоду	11 600	44 400
Оголошення дивідендів	80 000	30 000
Виплата дивідендів	(47 200)	(43 300)

Заборгованість з дивідендів до виплати на кінець періоду	44 400	31 100
--	--------	--------

#### 14. Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48)

Непоточні зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 161	609
<b>Загалом інші непоточні фінансові зобов'язання (рядок 48):</b>	<b>3 161</b>	<b>609</b>

Заборгованість за орендою дорівнює теперішній вартості залишку платежів за довгостроковою орендою. Залишки платежів за орендою включають фіксовані орендні платежі та зміні орендні платежі, які залежать від індексу споживчих цін, первісно оцінені на дату початку оренди з використанням місячного індексу споживчих цін у розмірі 101%.

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою представлена в рядку 56 «Інші поточні фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан (примітка 15). Детальна інформація про процентний та валютний ризик та інформація щодо строків погашення зобов'язань з оренди викладена у примітці 23.

Щоквартально Компанія нараховує проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 14,5 % річних.

#### 15. Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 52, 55, 56)

Поточні забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядок 51, 52) представлені таким чином:

(тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2025
Забезпечення короткострокових виплат та винагород працівникам (рядок 51)	8 086	5 762
Інші забезпечення (рядок 52)	5 606	108 299
<b>Загалом інші поточні забезпечення (рядок 51):</b>	<b>13 692</b>	<b>114 061</b>

Забезпечення короткострокових виплат та винагород працівникам включають забезпечення на виплату відпусток та забезпечення заохочувальних виплат працівникам Компанії з урахуванням відповідних сум відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

На виконання рішення Верховного суду від 18.03.2026 року Компанія має повернути ДП "Гарантований Покупець" 107 003 тис. грн., раніше отриманих від ДП "Гарантований Покупець" на виконання судових рішень, та додатково компенсувати судовий збір у сумі 517 тис. грн. Компанія вважає, що зазначена подія вимагає визнання забезпечення в сумі 107 521 тис. грн. в фінансовій звітності Компанії за 2025 рік. Більш детальна інформація

про коригування після звітного періоду подана у примітці 26 «Події після звітного періоду».

Забезпечення виплат включають наступні класи забезпечень:

<i>тис. грн</i>	2024 рік	2025 рік
<b>Поточні забезпечення на відпустки працівникам</b>		
Залишок на початок періоду	7 279	5 814
Нараховано за період	6 513	8 009
Використано у звітному періоді	(7 978)	(8 061)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>5 814</b>	<b>5 762</b>
<b>Поточні забезпечення заохочувальних та інших виплат працівникам</b>		
Залишок на початок періоду	2 108	2 272
Нараховано за період	2 247	-
Стороновано забезпечення		(23)
Використано у звітному періоді	(2 083)	(2 249)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>2 272</b>	<b>0</b>
<b>Інші поточні забезпечення</b>		
Залишок на початок періоду	-	5 606
Нараховано за період	5 606	103 569
Використано у звітному періоді	-	(876)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>5 606</b>	<b>108 299</b>
<b>Загалом залишок поточних забезпечень на кінець періоду</b>	<b>13 692</b>	<b>114 061</b>

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54) представлена таким чином:

(у тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2025
Кредиторська заборгованість за послуги з передачі та розподілу електроенергії	2 637	7 093
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	168 052	77 867
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії за «зеленим тарифом»	69 270	66 697
Інша поточна кредиторська заборгованість	2 232	2 229
<b>Загалом торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 54):</b>	<b>242 191</b>	<b>153 886</b>

Поточні податкові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 55) представлені таким чином:

(у тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2025
Податок на додану вартість	4 105	6 217
Податок на доходи фізичних осіб	825	1 052
Податок на прибуток	15 478	-
Військовий збір	246	293
<b>Загалом поточні податкові зобов'язання (рядок 55):</b>	<b>20 654</b>	<b>7 562</b>

Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56) представлені таким чином:

(тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2025
Поточна заборгованість за довгостроковою орендою	3 401	3 306
Заборгованість за дивідендами	44 400	31 100
Короткострокова фінансова допомога		
Заборгованість за небаланси e/e	29 433	44 688
Заборгованість з оплати праці	2 092	2 652
Заборгованість з соціальних внесків	539	705
Інша заборгованість	220	257
<b>Загалом інші поточні фінансові зобов'язання (рядок 56) :</b>	<b>80 085</b>	<b>82 708</b>

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою дорівнює сумі визнаних Компанією за теперішньою вартістю орендних платежів за договорами довгострокової оренди, що будуть сплачені протягом 2026 року.

## 16. Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1,2, 4)

Сума доходу від звичайної діяльності виникає в результаті операцій з продажу товарів, робіт та послуг та являє собою виручку за договорами реалізації електроенергії та надання послуг. Ціни реалізації електроенергії побутовим та малим непобутовим споживачам (споживачі універсальної послуги) підлягають державному регулюванню, іншим споживачам електроенергія постачається за вільними цінами.

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2025 року, представлені таким чином:

(тис. грн.)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	2 684 862	(2 759 226)	(74 364)
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	9 000 817	(8 761 716)	239 101
Дохід від реалізації товарів	39	(25)	14
<b>Загалом:</b>	<b>11 685 718</b>	<b>(11 520 967)</b>	<b>164 751</b>

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

(тис. грн.)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	2 352 526	(2635531)	(283 005)
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	7 517 699	(6948592)	569 107
<b>Загалом:</b>	<b>9 870 225</b>	<b>(9 584 123)</b>	<b>286 102</b>

Компанія використовує практичний прийом, дозволений МСФЗ 15, щодо визнання доходу від звичайної діяльності у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Для оцінки ступеню завершеності операції з постачання послуг використовується метод оцінки за результатом. Відповідно до "Концептуальних основ складання та подання фінансових звітів" дохід визнається у фінансових звітах (Звіт про сукупний дохід) на основі облікового принципу нарахування. Згідно з цим принципом результати операцій та інших подій визнаються, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти або їх еквіваленти), і відображують їх в бухгалтерських реєстрах та наводять у фінансових звітах тих періодів, до яких вони належать. Доходи Компанії визначаються наростаючим підсумком за звітний період.

## 17. Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5)

Інші доходи Компанії (за виключенням доходів від звичайної діяльності) за роки, що закінчилися 31 грудня, складаються з наступних доходів:

тис. грн.	2025 рік	2024 рік
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5	358
Дохід від поновлення корисності	-	12 676
Відшкодування раніше списаних активів	272	1 546
Безоплатно отримані активи	1	-
Штрафи, пені, неустойки	616	105 920
Відсотки отримані	33 060	14 227
Орендні доходи	382	
Компенсація підключення/відключення	3 309	3 282
Інші доходи	18	23
<b>Загалом інші доходи (рядок 5):</b>	<b>37 663</b>	<b>138 032</b>

В Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2025 рік Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки за такими операціями:

- а) дохід в сумі 101 614 тис. грн. від відновлення корисності заборгованості ДП "Гарантований Покупець" за судовим рішенням з компенсації за порушення грошового зобов'язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг, та
- а) витрати в сумі 101 614 тис. грн. від визнання забезпечення щодо боргу перед ДП "Гарантований Покупець" за скасованим судовим рішенням.

## 18. Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8)

Склад операційних витрат Компанії за елементами витрат за 2025 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

Витрати за характером (елементами) витрат:		Витрати за функціональним характером витрат				
		Собівартість реалізації (рядок 3)	Адміністративні витрати (рядок 7)	Витрати на збут (рядок 6)	Інші витрати (рядок 8)	Загальна сума витрат, за характером (елементами) витрат:
Сировина та витратні матеріали	Сировина та витратні матеріали використані	2 327	6	-	465	2 798
	Малоцінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи використані	586	-	-	59	645
<b>Сировина та витратні матеріали разом:</b>		<b>2 913</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>524</b>	<b>3 443</b>
Собівартість реалізованих товарів	Собівартість придбаної електроенергії, що була реалізована	7 788 732	-	-	-	7 788 732
	Собівартість придбаної електроенергії, що була реалізована (зелений тариф)	321 207	-	-	-	321 207
	Інші товари	25	-	-	-	25
<b>Собівартість реалізованих товарів разом:</b>		<b>8 109 964</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 109 964</b>
<b>Заробітна плата:</b>		<b>73 181</b>	<b>10 588</b>	<b>-</b>	<b>845</b>	<b>84 614</b>
<b>Внески на соціальне забезпечення:</b>		<b>15 181</b>	<b>2 216</b>	<b>-</b>	<b>298</b>	<b>17 695</b>
Амортизація	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	3 334	98	-	2	3 434
	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	138	-	-	-	138
<b>Амортизація разом:</b>		<b>3 472</b>	<b>98</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>3 572</b>

Інші витрати	Витрати на страхування	130	-	-	-	130
	Витрати на оплату професійних послуг	-	5 513	-	-	5 513
	Банківські та подібні нарахування	5 252	638			5 890
	Витрати на адміністрування, передачу енергії, підключення споживачів	3 285 717	-			3 285 717
	Витрати на відрядження	8	85			93
	Витрати на комунікацію/доставлення рахунків	11 916	1 292			13 208
	Комунальні витрати	1 779	-	-	-	1 779
	Витрати на рекламу	82	10	145	127	364
	Списання активів та зменшення корисності	-	-	-	8 602	8 602
	Витрати на сплату податків та мит за винятком витрат на податок на прибуток та внесків до спеціальних бюджетних фондів	4 719	1 211	-	153	6 083
Інші	6 653	373	-	17 151	24 177	
<b>Інші витрати разом</b>	<b>3 316 256</b>	<b>9 122</b>	<b>145</b>	<b>26 033</b>	<b>3 351 556</b>	
<b>Загальна сума витрат, за функціональним характером витрат</b>	<b>11 520 967</b>	<b>22 030</b>	<b>145</b>	<b>27 702</b>	<b>11 570 844</b>	

Склад операційних витрат Компанії за елементами витрат за 2024 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

		Витрати за функціональним характером витрат				
Витрати за характером (елементами) витрат:	які включають витрати:	Сабінвартість реалізації (рядок 3)	Адміністративні витрати (рядок 7)	Витрати на збут (рядок 6)	Інші витрати (рядок 8)	Загальна сума витрат, за характером (елементами) витрат:
Сировина та витратні матеріали	Сировина та витратні матеріали використані	1 839	-	-	-	1 839

	Малоцінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи використані	1 188	-	-	-	1 188
<b>Сировина та витратні матеріали разом:</b>		<b>3 027</b>	-	-	-	<b>3 027</b>
<b>Електроенергія та покупні товари</b>	Собівартість придбаної електроенергії, що була реалізована	6 551 289	-	-	-	6 551 289
	Собівартість придбаної електроенергії, що була реалізована (зелений тариф)	270 377	-	-	-	270 377
	Інші товари	-	-	-	-	-
<b>Електроенергія та покупні товари разом:</b>		<b>6 821 666</b>				<b>6 821 666</b>
<b>Заробітна плата:</b>		<b>64 771</b>	<b>9 831</b>	-	<b>756</b>	<b>75 358</b>
<b>Внески на соціальне забезпечення:</b>		<b>12 070</b>	<b>1 683</b>	-	<b>429</b>	<b>14 182</b>
<b>Амортизація</b>	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	2 207	74	-	2	2 283
	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	92	-	-	-	92
<b>Амортизація разом:</b>		<b>2 299</b>	<b>74</b>	-	<b>2</b>	<b>2 375</b>
<b>Інші витрати</b>	Витрати на страхування	5 582	-	-	-	5 582
	Витрати на оплату професійних послуг	-	3 743	-	-	3 743
	Банківські та подібні нарахування	9 981	895	-	-	10 876
	Витрати на адміністрування, передачу енергії, підключення споживачів	2 640 194	-	-	-	2 640 194
	Витрати на відрядження	6	163	-	-	169
	Витрати на комунікацію/доставлення рахунків	11 217	270	-	-	11 487
	Комунальні витрати	1 380	-	-	-	1 380
	Витрати на рекламу	157	-	-	-	157
	Списання активів та зменшення корисності	-	-	-	102 767	102 667
	Витрати на сплату податків та мит за винятком витрат на податок на прибуток та внесків до спеціальних бюджетних фондів	5 332	2 142	-	6	7 480
	Витрати на сплату 3% річних та інфляційних втрат за прострочення виконання грошового	-	-	-	68 945	68 945

	зобов'язання та судових зборів					
	Інші	6 441	299	1	966	7 817
Інші витрати разом		2 680 290	7 512	1	172 684	2 860 487
<b>Загальна сума витрат, за функціональним характером витрат</b>		<b>9 584 123</b>	<b>19 100</b>	<b>1</b>	<b>173 871</b>	<b>9 777 095</b>

## 19. Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(тис. грн.)	2025 рік	2024 рік
Витрати на проценти за орендним зобов'язанням	794	810
<b>Загалом (рядок 15):</b>	<b>794</b>	<b>810</b>

Компанія визнає у складі витрат проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 14,5 % річних.

## 20. Податок на прибуток

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

(тис. грн.)	2025 рік	2024 рік
Поточні витрати на сплату податку	29 029	58 656
Відстрочені витрати (доходи), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(1 718)	(17 191)
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (рядок 23)</b>	<b>27 311</b>	<b>41 465</b>

Компанія сплачує податки в Україні. У 2024 та 2025 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування, представлене таким чином:

(тис. грн.)	2025 рік	2024 рік
Обліковий прибуток (збиток) до оподаткування	151 720	230 352
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування (18%)	27 310	41 463
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	1	2
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від</b>	<b>27 311</b>	<b>41 465</b>

повернення податку) (рядок 23)

Чисті відстрочені податкові активи за 2025 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання	на 01.01.2025 року	Визнано у прибутку або збитку 2025 рік	на 31.12.2025 року
тис. грн.	податковий актив (зобов'язання)	дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	5 749	1 523	7 272
Інші поточні фінансові активи	18 290	(18 290)	-
Інші забезпечення	1 009	18 485	19 494
<b>Загалом:</b>	<b>25 048</b>	<b>1 718</b>	<b>26 766</b>

Чисті відстрочені податкові активи за 2024 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання	на 01.01.2024 року	Визнано у прибутку або збитку 2024 рік	на 31.12.2024 року
тис. грн.	податковий актив (зобов'язання)	дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7 857	(2 108)	5 749
Інші поточні фінансові активи	-	18 290	18 290
Інші забезпечення	-	1 009	1 009
<b>Загалом:</b>	<b>7 857</b>	<b>17 191</b>	<b>25 048</b>

Відстрочений податок розраховується Товариством за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, та податковою базою активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності.

## 21. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики

### Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, у відповідності до вимог 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 підзаконні акти, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються неоднозначними трактуваннями законодавчих норм і неоднозначним арбітражним застосуванням таких норм з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати 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.

## **22. Операції з пов'язаними сторонами**

У ході своєї звичайної діяльності Компанія може отримувати та надавати пов'язаним сторонам позикові кошти, купувати товари, сировину та матеріали та здійснювати інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають материнське підприємство Компанії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА (код ЄДРПОУ 32113929), кінцевого бенефіціара Компанії – громадянку України Костенко Нелю Іванівну та членів

основного управлінського персоналу, близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку власників, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

### Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 2 335 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 1 893 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. До складу основного управлінського персоналу Компанії входить директор Гуцало Андрій Анатолійович.

### Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами включають залишки за зобов'язаннями з дивідендів та фінансової допомоги перед материнським підприємством і заборгованості з заробітної плати перед основним управлінським персоналом :

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Заборгованість за дивідендами (рядок 56)	44 400	31 100
Заборгованість з заробітної плати перед основним управлінським персоналом (рядок 56)	92	99
<b>Загалом зобов'язання по розрахунках з пов'язаними сторонами:</b>	<b>44 492</b>	<b>31 199</b>

### Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені таким чином:

Сума операції (без ПДВ) (в тисячах гривень)	Материнське підприємство	суб'єкти господарювання, підконтрольні власникам	Основний управлінський персонал	2025 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	2 335	2 335
Отримання послуг	506	1 364	-	1 870
<b>Сума операції загалом:</b>	<b>506</b>	<b>1 364</b>	<b>2 335</b>	<b>4 205</b>

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

Сума операції (без ПДВ) (в тисячах гривен)	Материнське підприємство	суб'єкти господарювання, підконтрольні власникам	Основний управлінський персонал	2024 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	1 893	1 893
Придбання обладнання	4 200	-	-	4 200
Отримання послуг	150	590	-	740
<b>Сума операції загалом:</b>	<b>4 350</b>	<b>590</b>	<b>1 893</b>	<b>6 833</b>

Обладнання, отримане від Материнського підприємства, є додатковим вкладом у негрошовій формі до статутного капіталу Компанії. Більш детальна інформація про операції Компанії з Материнським підприємством подана в Примітці 13 «Власний капітал».

### 23. Політика управління ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється з метою мінімізації ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, а також інших операційних та юридичних ризиків. Ризики, які виникають щодо фінансових інструментів, включають кредитний ризик, ризик ліквідності та інші ринкові ризики (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки). Управління ризиками забезпечує належне функціонування внутрішніх процедур та політики управління, що спрямована на мінімізацію цих ризиків.

У цій примітці представлена інформація про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками, а також розкрита кількісна інформація про рівень вразливості ризиків для Компанії. Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

Категорії фінансових інструментів Компанії представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
	тис.грн	тис.грн
<b>Фінансові активи за амортизованою вартістю:</b>		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	729 998	782 858
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (резерв під збитки)	(31 939)	(40 400)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (балансова вартість) (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)	<b>698 059</b>	<b>742 458</b>
Інші поточні фінансові активи (валова балансова вартість),	126 912	34 555
Інші поточні фінансові активи (резерв під збитки)	(101 614)	-
Інші поточні фінансові активи (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)	<b>25 298</b>	<b>34 555</b>

Гроші та їх еквіваленти (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)	54 283	120 291
<b>Фінансові активи за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом</b>	<b>777 640</b>	<b>897 304</b>

**Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:**

Довгострокові зобов'язання за орендою (Звіт про фінансовий стан, рядок 48)	3 161	609
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54)	242 191	153 886
Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56)	80 085	82 708
<b>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом:</b>	<b>325 437</b>	<b>237 203</b>

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань за фінансовим інструментом. Кредитний ризик виникає в результаті здійснення Компанією продажів на умовах наступної оплати та інших операцій з контрагентами, за якими створюються фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, яка складає:

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	698 059	742 458
Інші поточні фінансові активи	25 298	34 555
Гроші та їх еквіваленти	54 283	120 291
<b>Разом:</b>	<b>777 640</b>	<b>897 304</b>

Управління кредитним ризиком здійснюється на підставі регулярного аналізу спроможності контрагентів Компанії виконувати свої зобов'язання з погашення заборгованостей, регулярного моніторингу рівня кредитного ризику та використання інших інструментів зниження ризику. Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Управління з застосуванням моделі «очікуваних кредитних збитків» Компанія визнає на звітні дати резерв у сумі очікуваних кредитних збитків за всіма борговими фінансовими активами.

Фінансові активи за методами розрахунку резерву кредитних ризиків розподілена таким чином:

31 грудня 2024 року

31 грудня 2025 року

валова балансова вартість (тис грн..)	Фінансові активи, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається аналізом зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом	Фінансові активи, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення	Загалом, валова балансова вартість	Фінансові активи, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається аналізом зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом	Фінансові активи, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення	Загалом, валова балансова вартість
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	76 118	653 880	729 998	74 422	708 436	782 858
Інші поточні фінансові активи	25 298	-	25 298	34 555	-	34 555
Гроші та їх еквіваленти	54 283	-	54 283	120 291	-	120 291
<b>Загалом:</b>	<b>155 699</b>	<b>653 880</b>	<b>809 579</b>	<b>229 268</b>	<b>708 436</b>	<b>937 704</b>

Рівень кредитного ризику, який визначається аналізом зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом, залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Управління кредитним ризиком здійснюється на рівні окремих контрагентів із загальним наглядом на рівні Компанії. Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту базується на припущенні, що у разі прострочення терміну договірних платежів більш ніж на 30 днів кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значущого зростання з моменту первісного визнання, а дефолт (подія знецінення) відбувається при простроченні терміну платежу більш ніж на 12 місяців. Компанія не змінювала в 2024 та 2025 році існуючу модель «очікуваних кредитних збитків» внаслідок військового стану та пандемії COVID-19. В представленій фінансовій звітності відсутні фінансові активи, за якими рівень кредитного ризику визначається аналізом зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом, і кредитний ризик за якими значно зріс із моменту первісного визнання.

За торговельною поточною дебіторською заборгованістю покупців електроенергії Компанія визначає резерв у сумі очікуваних кредитних збитків за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення.

Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості покупців є незначним та як правило не перевищує 1 місяця. За оцінкою Компанії, покупці мають достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, тому економічні макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості.



універсальної послуги коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	6,91	7,11	57,39	100,00	-
заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	272 260	227 906	23 933	5 864	5 073	9 484	15 075
<b>Загалом:</b>	<b>708 436</b>	-	-	-	-	-	<b>40 400</b>

У наступній таблиці представлена інформація про сегменти дебіторської заборгованості, резерв кредитних ризиків для яких оцінюється з використанням матриці забезпечення. В таблиці наведено розподіл дебіторської заборгованості за постачання електроенергії за сегментами та термінами прострочення, коефіцієнти ймовірності настання події дефолту та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) для відповідних сегментів дебіторської заборгованості за постачання електроенергії станом на 31 грудня 2024 р. (в тис. грн.):

Сегменти дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість (Загалом)	з неї за терміном прострочення платежу (місяців)					Резерв під збитки
		до 1	від 1 до 3	від 3 до 6	від 6 до 12	більше 12	
Заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	382 823	302 487	51 795	11 742	6 433	10 366	17 740
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	3,23	5,24	55,50	100,00	-
заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	66 727	59 930	1 788	769	121	4 119	4 665
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	6,85	7,05	57,30	100,00	-
заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами	204 330	186 996	8 278	135	1 654	7 267	9 534
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	4,79	5,88	56,13	100,00	-
<b>Загалом:</b>	<b>653 880</b>	-	-	-	-	-	<b>31 939</b>

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Компанії до управління ліквідністю

передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

У таблицях нижче аналізуються фінансові зобов'язання Компанії за відповідними групами строків погашення на основі періоду, що залишився до дати погашення за договором.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, на 31 грудня 2025 р., представлені таким чином:

(у тис. грн.)	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до одного року	Строком погашення від одного до двох років	Строком погашення більше двох років
Довгострокові зобов'язання за орендою	609	688	-	609	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	153 886	153 886	153 886	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	82 708	83 043	82 708	-	-
<b>Разом:</b>	<b>237 203</b>	<b>237 617</b>	<b>236 594</b>	<b>609</b>	<b>-</b>

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, на 31 грудня 2024 р., представлені таким чином:

(у тис. грн.)	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до одного року	Строком погашення від одного до двох років	Строком погашення більше двох років
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 161	4 478	-	2 552	609
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	242 191	242 753	242 191	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	80 085	80 085	80 085	-	-
<b>Разом:</b>	<b>325 437</b>	<b>327 316</b>	<b>322 276</b>	<b>2 552</b>	<b>609</b>

Компанія не очікує, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

### Ринковий ризик

Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними зобов'язаннями. Ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструменту можуть коливатися через зміни процентних ставок (процентний ризик), курсів валют (валютний

ризик) або інших ринкових факторів (інші цінові ризики). Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Проте застосування управління ринковими ризиками не запобігає потенційній можливості виникненню збитків за межами прийнятних параметрів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

#### **Валютний та процентний ризик**

Валютний ризик виникає у зв'язку з продажами, закупками та залишками коштів у банках, номінованими в іноземних валютах. Компанія, як правило, не здійснює продажів або закупівлі з розрахунками в іноземних валютах та не зберігає грошові кошти у вигляді іноземної валюти та, відповідно, не наражається на ризики, пов'язані з зміною валютного курсу.

Процентний ризик виникають у зв'язку з зміною процентних ставок, що впливає головним чином на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутніх грошових потоків. Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності Компанія не залучала банківських кредитів, а управлінський персонал Компанії не має наміру залучати нові кредити і позики.

#### **Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Такі розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів. Використання різних припущень стосовно ринку та/або різних методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена Компанією як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року.

## **24. Управління капіталом**

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності Компанії у майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу з метою дотримання балансу між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Компанія контролює величину капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю. Коефіцієнт фінансового важелю розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чиста сума боргу розраховується як загальна сума зобов'язань (включаючи поточні та довгострокові зобов'язання, показані у звіті про фінансовий стан) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у Звіті про фінансовий стан.

(у тис. грн.)	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Разом зобов'язання та забезпечення	1 027 613	1 107 324
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(54 283)	(120 291)
<b>Сума чистого боргу</b>	<b>973 330</b>	<b>987 033</b>
Власний капітал	395 250	489 659
<b>Коефіцієнт фінансового важелю</b>	<b>2,46</b>	<b>2,02</b>

Чинним законодавством України не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу Компанії.

## 25.Справедлива вартість активів та зобов'язань

Принципи облікової політики Компанії передбачають подання інформації в фінансовій звітності на основі принципу історичної собівартості. У цій примітці розкривається інформація про справедливу вартість активів та зобов'язань, що обліковуються за собівартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яку було б отримано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів визначається Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методів оцінки. Для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідний значний обсяг суб'єктивних суджень, відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин. Застосування інших ринкових припущень та/або інших методів розрахунку може мати суттєвий вплив на розрахункову справедливу вартість.

Рівні ієрархії інформації, яка може використовуватися для визначення справедливої вартості фінансових інструментів визначаються таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Компанія не обліковує фінансових інструментів, що обертаються на активних ринках та не використовує для визначення справедливої вартості фінансових інструментів 1 та 2 рівень ієрархії інформації. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не

торгуються на активному ринку, визначається Компанією з використанням методів оцінки. Компанія використовує методи і робить припущення, засновані на прогнозних дисконтованих грошових потоках з використанням оціночних процентних ставок за новими інструментами з аналогічним кредитним ризиком, валютою і терміном погашення, така оцінка являє собою рівень 3 ієрархії інформації про справедливу вартість. Протягом 2024 року та 2025 року не було змін в методах оцінки для багаторазових оцінок справедливої вартості, справедлива вартість всіх фінансових інструментів визначалася на підставі інформації 3 рівня ієрархії.

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

тис. грн.	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
<b>Фінансові активи:</b>				
Активи, оцінені за амортизованою вартістю (примітка 23)	777 640	897 304	777 640	897 304
<b>Фінансові зобов'язання:</b>				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 23)	325 437	237 203	325 437	237 203

Ієрархія джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2025 року:

тис. грн.	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	742 458	-	-	742 458
Інші поточні фінансові активи	34 555	-	-	34 555
Гроші та їх еквіваленти	120 291	-	-	120 291
<b>Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>897 304</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>897 304</b>
Довгострокові зобов'язання за орендою	609	-	-	609
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	153 886	-	-	153 886
Інші поточні фінансові зобов'язання	82 708	-	-	82 708
<b>Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>237 203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>237 203</b>

Ієрархія джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року:

тис. грн.	Разом	Котирування на активних ринках	Значні спостережувані	Значні неспостережувані
-----------	-------	--------------------------------	-----------------------	-------------------------

		(Рівень 1)	вихідні дані (Рівень 2)	вихідні дані (Рівень 3)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	698 059	-	-	698 059
Інші поточні фінансові активи	25 298	-	-	25 298
Гроші та їх еквіваленти	54 283	-	-	54 283
<b>Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>777 640</b>	-	-	<b>777 640</b>
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 161	-	-	3 161
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	242 191	-	-	242 191
Інші поточні фінансові зобов'язання	80 085	-	-	80 085
<b>Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>	<b>325 437</b>	-	-	<b>325 437</b>

У наступній таблиці подано інформацію про способи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

Активи/ зобов'язання	Ісрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Боргові фінансові активи та зобов'язання		Теперішня вартість майбутнього чистого отримання/вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть отримані або будуть необхідні для погашення зобов'язань.
	3	Компанія використовує методи і робить припущення, засновані на прогнозних змінах дисконтованих грошових потоків з використанням оціночних процентних ставок за фінансовими інструментами з аналогічним кредитним ризиком, валютою і терміном погашення

Керівництво Компанії застосовує спрощення при оцінці справедливої вартості торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, торгової кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань, вважаючи, що справедлива вартість боргових фінансових інструментів короткострокового характеру дорівнює недисконтованій величині майбутнього чистого отримання/вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть отримані або необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності Компанії.

## 26. Події після звітного періоду

10 листопада 2025 року набрало законної сили судове рішення за позовом Компанії до ДП "Гарантований Покупець" про стягнення 3% річних (на суму 17 220 тис. грн.) та інфляційних втрат за прострочення виконання грошового зобов'язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг (на суму 88 700 тис. грн.). Загалом з урахуванням сум компенсації судового збору з ДП "Гарантований Покупець" мало бути стягнуто 107 828 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року ДП "Гарантований Покупець" перерахувало Компанії на виконання рішення суду 107 003 тис. грн.

18 березня 2026 року Верховний Суд скасував зазначене судове рішення і залишив в силі судове рішення, яким в позовних вимогах Компанії було відмовлено.

Компанія має повернути ДП "Гарантований Покупець" 107 003 тис. грн., попередньо отримані від ДП "Гарантований Покупець" на виконання скасованого в 2026 році судового рішення та додатково компенсувати судовий збір у сумі 517 тис. грн. В фінансовій звітності Компанії за 2025 рік в зв'язку з зазначеною подією визнано забезпечення щодо боргу перед ДП "Гарантований Покупець" в сумі 107 521 тис. грн.

За період з 31 грудня 2025 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося інших суттєвих подій, які коригують після звітного періоду.

За період з 31 грудня 2024 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося інших суттєвих подій, які б підлягали розкриттю, окрім нижче наведеного:

28 січня 2026 року рішенням Учасника Товариства вирішено здійснити розподіл чистого прибутку Товариства, спрямувавши 40 000, 000 тис. грн. на виплату дивідендів. Виплата дивідендів має бути здійснена до 27 січня 2027 року

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 09 травня 2025 року.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску зберігається суттєва невизначеність щодо тривалості та масштабів військових дій на території України та їх економічних наслідків. Крім того, існує постійна загроза ракетних обстрілів на всій території України, що може впливати на економічне середовище, у якому здійснює діяльність Компанія. Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в досяжному майбутньому. Незважаючи на складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії. В той же час керівництво Компанії усвідомлює, що вплив операційного середовища в майбутньому може призводити до падіння виручки

від основної діяльності та збільшення відповідних операційних витрат Компанії.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску: «15» квітня 2026 року.

**Керівник**



**Гуцало А.А.**

**Головний бухгалтер**

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

**Івчук А.В.**