

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності.....	9
Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, з примітками	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) та його дочірніх підприємств (далі разом Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі консолідована фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» цього звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 7 272 846 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 10 521 864 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості і, відповідно, достатності суми витрат, пов'язаних із формуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами у сумі 4 433 780 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 1 603 612 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан інші оборотні активи у сумі 1 499 298 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 1 591 629 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан поточні фінансові інвестиції у сумі 278 792 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 578 838 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан відстрочені податкові активи у сумі 498 611 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 479 045 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих активів і, відповідно, коректності суми витрат з відстроченого податку на прибуток. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 613 897 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 306 505 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних забезпечень резерв судових витрат у сумі 105 927 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 128 777 тис. грн). Ці забезпечення відображають суму можливих витрат, оцінених керівництвом за поданими до підприємств Групи судовими позовами станом на дату балансу. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження повноти і коректності балансової вартості цих забезпечень. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан довгострокові фінансові інвестиції у сумі 40 000 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до консолідованої фінансової звітності «Умови здійснення діяльності в Україні», в якій зазначено, що діяльність Групи, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємств Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки консолідованої фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності підприємств Групи продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;
- Аналіз достатності власного капіталу Групи та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на примітку 39 «Операції з пов'язаними сторонами» до консолідованої фінансової звітності, що містить інформацію про суми та залишки заборгованості за такими операціями. Умови провадження таких операцій можуть відрізнятись від ринкових умов, за якими Товариство здійснює операції іншими сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, за нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, зазначених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту, ми не виявили інших ключових питань, які було б слід відобразити у нашому звіті незалежного аудитора.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал відповідно до вимог законодавства несе відповідальність за подання разом із консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації, зокрема Консолідованого звіту про управління, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт. Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту, окрім можливого впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» цього звіту, на консолідовану фінансову звітність та, відповідно, на інформацію, що наведена у Консолідованому звіті про управління.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність в 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, коли 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 консолідованої фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж 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 підприємств Групи;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність підприємств Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в консолідованій 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 підприємства Групи припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає консолідована 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 та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та нових призначень

Для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, сторони уклали договір № 236/OA/IFRS/03 про надання аудиторських послуг від 11 грудня 2024 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 12 грудня 2024 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства без перерви три роки.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, внаслідок шахрайства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до підприємств Групи (та Групи в цілому) при проведенні аудиту.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
Юридична та фактична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх
Вебсайт	www.lucasua.com
Інформація про включення до реєстру	реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101002

07 жовтня 2025 року

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності Товариства та його дочірніх підприємств (далі разом Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності Групи у відповідності до МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що підприємства Групи і далі будуть здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджена від імені керівництва Групи 07 жовтня 2025 року.

Від імені керівництва Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	50 990	64 905
Нематеріальні активи		2 555	2 145
Актив з права користування	9	15 817	16 057
Інвестиційна нерухомість	10	12 375	13 314
Інвестиції в асоційовані підприємства	11	42 579	38 931
Довгострокові фінансові інвестиції	12	40 000	40 000
Відстрочені податкові активи	37	498 611	479 045
Інші довгострокові активи		3 508	397
Всього необоротних активів		666 435	654 794
Оборотні активи			
Запаси		7 546	5 398
Дебіторська заборгованість:			
за продукцію, товари, роботи, послуги	14	7 272 846	10 521 864
за виданими авансами	15	4 433 780	1 603 612
за розрахунками з бюджетом	16	109 600	16 062
за розрахунками з нарахованих доходів		898	415
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	613 897	306 505
Фінансові позики надані		-	350
Поточні фінансові інвестиції	18	278 792	578 838
Грошові кошти	19	333 134	516 078
Інші оборотні активи	20	1 499 298	1 591 629
Всього оборотних активів		14 549 791	15 140 751
Необоротні активи, утримувані для продажу		8 158	-
Всього активів		15 224 384	15 795 545
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	21	5 017	5 017
Резервний капітал		1 254	1 254
Капітал у дооцінках		1 420	-
Нерозподілений прибуток		2 767 606	2 322 611
Всього капіталу		2 775 297	2 328 882
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	22	5 970	627
Відстрочені податкові зобов'язання	37	312	-
Інші довгострокові зобов'язання		278	3 079
Всього довгострокових зобов'язань		6 560	3 706

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	22	11 233	9 917
Зобов'язання за короткостроковими кредитами	23	160 000	100 000
Кредиторська заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	24	4 821 723	8 439 902
за розрахунками з бюджетом	25	152 808	221 741
за одержаними авансами	26	4 554 915	1 970 882
Поточні забезпечення	27	174 374	182 170
Інші поточні зобов'язання	28	2 567 474	2 538 345
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		12 442 527	13 462 957
Всього зобов'язань та забезпечень		12 449 087	13 466 663
Всього капіталу та зобов'язань		15 224 384	15 795 545

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації	29	85 561 913	72 284 822
Собівартість реалізації	30	(83 567 588)	(70 688 894)
Валовий прибуток		1 994 325	1 595 928
Інший операційний дохід	31	543 999	175 363
Адміністративні витрати	32	(207 185)	(168 496)
Витрати на збут	33	(90 374)	(69 219)
Резерв очікуваних кредитних збитків	34	(129 925)	(1 707 618)
Інші операційні витрати	35	(1 079 959)	(178 006)
Операційний прибуток (збиток)		1 030 881	(352 048)
Фінансові доходи	36	69 798	72 359
Фінансові витрати	36	(22 633)	(15 202)
Інші доходи, чисті		33 134	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		1 111 180	(294 891)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	37	(225 465)	33 545
Чистий прибуток (збиток)		885 715	(261 346)
Інший сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		1 420	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		(300 045)	-
Інший сукупний дохід	38	(298 625)	-
Сукупний дохід		587 090	(261 346)

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2024 рік	2023 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		70 272 947	56 148 696
Цільового фінансування		2 898	6 681
Авансів від покупців і замовників		29 226 267	19 631 202
Повернення авансів		224 557	155 447
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		131 961	117 647
Неустойки (штрафів, пені)		156 093	7 913
Інші надходження		321 554	141 666
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(55 962 039)	(51 193 832)
Оплату персоналу		(371 963)	(318 437)
Відрахування на соціальні заходи		(94 572)	(81 333)
Сплату податків і зборів		(2 052 376)	(1 687 863)
<i>у тому числі:</i>			
<i>податку на прибуток</i>		(377 284)	(298 559)
<i>податку на додану вартість</i>		(1 035 160)	(703 932)
Авансів		(40 364 608)	(22 812 314)
Повернення авансів		(233 390)	(97 004)
Цільових внесків		(5 501)	(5 344)
Інші видатки		(1 344 176)	(123 889)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(92 348)	(110 764)
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Погашення наданих позик		625	3 569
Отриманих відсотків		-	-
Реалізації фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(5 500)	(57 027)
Надання позик		-	(12 948)
Придбання необоротних активів		(11 494)	(34 587)
Інші видатки		(24)	(55)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(16 393)	(101 048)

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2024 рік	2023 рік
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		1 820 000	1 390 166
Інші		2 131	5 325
Витрачання на:			
Погашення позик		(1 760 000)	(1 300 535)
Погашення облігацій			-
Сплату дивідендів		(131 050)	(21 973)
Сплату відсотків		(5 087)	(4 657)
Інші		(197)	(1 677)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(74 203)	66 649
Чистий рух коштів у звітному періоді		(182 944)	(145 163)
Залишок коштів на початок року		516 078	661 241
Залишок коштів на кінець року	19	333 134	516 078

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2023 року		5 017	-	-	2 608 711	2 613 728
Чистий збиток					(261 346)	(261 346)
Дивіденди	21				(23 500)	(23 500)
Відрахування до резервного капіталу			1 254		(1 254)	-
Разом змін у капіталі		-	1 254	-	(286 100)	(284 846)
Залишок на 31 грудня 2023 року		5 017	1 254	-	2 322 611	2 328 882
Чистий прибуток					885 715	885 715
Інший сукупний дохід					(298 625)	(298 625)
Дивіденди	21				(140 675)	(140 675)
Капітал у дооцінках				1 420	(1 420)	-
Разом змін у капіталі		-	-	1 420	444 995	446 415
Залишок на 31 грудня 2024 року		5 017	1 254	1 420	2 767 606	2 775 297

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

1. Загальна інформація

Ця консолідована фінансова звітність включає консолідовану фінансову інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) та його дочірніх підприємств (далі разом Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі консолідована фінансова звітність).

Товариство було засновано 09 серпня 2002 року. Ідентифікаційний код Товариства (код ЄДРПОУ) 32113929. Основними видами діяльності Товариства є постачання електричної енергії споживачам та купівля-продаж електричної енергії. Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: Україна, 04053, м. Київ, вул Артема, 21.

Станом на 31 грудня 2024 року, одноосібним учасником Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна.

Товариство є материнським підприємством та одноосібним власником підприємств, які входять до групи постачальників, основним видом діяльності яких є постачання електричної енергії, що були створені на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» в процесі відокремлення діяльності з розподілу електричної енергії від її виробництва, передачі та постачання, а саме:

- ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»

Крім того, Товариство є одноосібним власником таких підприємств:

- ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»
- ТОВ «Гральний клуб «Лорд»
- ТОВ «Трідекс» (придбано у серпні 2024 року)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, середня кількість працівників Групи складала 1 631 особу (2023: 1 787 осіб).

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність підприємств Групи здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Групи впливають стан економіки та фінансових ринків України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших розвинених країн.

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їхніх вимог, яким до того ж притаманні часті зміни, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові ризики для підприємств, які ведуть свій бізнес в Україні.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що мають враховуватися при аналізі консолідованої фінансової звітності Групи.

Збройний конфлікт, який почався навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, призвів до того, що ці частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року події в Криму призвели до анексії території Автономної республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури країни, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і значного погіршення економічної діяльності в Україні. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій Російської Федерації на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємств Групи в майбутньому. Керівництво Групи вважає, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно впливати на фінансовий стан підприємств Групи. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність підприємств Групи.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності підприємств Групи, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємств Групи, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємств Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Зокрема, проведення бойових дій безпосередньо в Херсонській області призвело до окупації регіону та призупинення діяльності одного з підприємств Групи, а саме: ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія» (далі Підприємство). Хоча, внаслідок часткової деокупації регіону, правобережна частина Херсонської області була звільнена від загарбників протягом 2022 року, діяльність Підприємства обмежена, а операції Підприємства на лівобережній частині Херсонської області, де знаходиться офісне та комп'ютерне обладнання Підприємства, досі не поновлені.

Внаслідок бойових дій обсяг реалізації електроенергії Підприємством значно скоротився, а ті споживачі, що продовжують споживання, мають обмежені можливості для оплати рахунків.

Крім того, щодо одного з підприємств Групи (ТОВ «Казино «Прем'єр Палац») наразі виконується процедура банкрутства, а ще одне підприємство Групи (ТОВ «Гральний клуб «Лорд»), втратило ліцензію на проведення основної діяльності та зупинило діяльність в якості організатора азартних ігор.

3. Основи підготовки консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що включають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2024 року, та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена керівництвом Групи консолідована фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ, із врахуванням змін, внесених РМСБО, за винятком ненадання порівняльної інформації за попередній період, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в консолідованій фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні консолідованої фінансової звітності керівництво Групи керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність являє собою консолідовану фінансову звітність Групи.

Товариство є материнським підприємством Групи, до складу якої входять підприємства, зазначені в Примітці 1 «Загальна інформація» до консолідованої фінансової звітності, одноосібним власником яких є Товариство.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(в) Застосування нових МСФЗ та стандартів, які ще не набули чинності

Протягом 2024 року Група застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих РМСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 01 січня 2024 року або пізніше, застосування яких не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у консолідованій фінансовій звітності, зокрема:

- Поправки до МСБО 1: «Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових»,
- Поправки до МСБО 1: «Довгострокові зобов'язання за ковенантами»,
- Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7: «Договори фінансування постачальників»,
- Поправки до МСФЗ 16: «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою».

Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2024 року. Група не застосовувала достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки консолідованої фінансової звітності.

Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	Дата набуття чинності
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	01.01.2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	01.01.2027
Поправки до МСБО 21: «Відсутність можливості обміну»	01.01.2027
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7: «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов»	01.01.2027
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7: «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	01.01.2026
Щорічні покращення до МСФЗ – Частина 11, що містить такі зміни:	01.01.2026
<ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ 1 – облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ • МСФЗ 7 – прибуток або збиток від припинення визнання • МСФЗ 7 – розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції • МСФЗ 7 – вступ та розкриття кредитного ризику • МСФЗ 9 – припинення визнання орендодавцем орендних зобов'язань • МСФЗ 9 – ціна операції • МСФЗ 10 – визначення <i>де-факто</i> агента • МСФЗ 7 – метод собівартості 	

Група перебуває в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Група також оцінює вплив на групування інформації у консолідованій фінансовій звітності, зокрема статей, класифікованих як *інші*.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування зазначених вище стандартів та поправок, матиме істотний вплив на консолідовану фінансову звітність у майбутніх періодах.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Групи і валютою, в якій подано показники цієї консолідованої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Курси головних валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

Курсові різниці, які виникають внаслідок різної оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання консолідованої фінансової звітності, відображається як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

(д) Концепція суттєвості у консолідованій фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами консолідованої фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у консолідованій фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, зокрема: специфіці діяльності організації, правовій й економічній ситуації, якості систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості керівництвом Групи обрано прибуток до оподаткування, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Групи інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

(і) Припущення про безперервність діяльності

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємства Групи не могли продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Війна

спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Група продовжує вести безперервно свою діяльність. Керівництво Групи не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття активів. На сьогоднішній день керівництво оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на діяльність підприємств Групи. За всіх сценаріїв Група має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування підприємств Групи.

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення законодавчих актів трактуються по-різному. Керівництво Групи вважає, що застосоване ним тлумачення законодавства є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові чи інші державні або регуляторні органи його не оскаржать.

(iii) Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності підприємства Групи проводять операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

5. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основні домовленості, правила та практики, застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні консолідованої фінансової звітності. Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Група застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(i) Класифікація та оцінка

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю,
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, та
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним елементом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування

цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

(ii) Зменшення корисності

МСФЗ 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (на відміну від МСБО 39, який використовував модель «понесених збитків»). Застосування нової моделі знецінення вимагає від управлінського персоналу використання значних професійних суджень стосовно того, як зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування виходячи з ймовірності настання.

Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторською заборгованістю за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними.

Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються одним з наступних способів:

- як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»);
- очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»).

Оцінка очікуваних збитків за весь строк використовується, якщо кредитний ризик по фінансовому активу на звітну дату суттєво збільшився порівняно з моментом первісного визнання. В іншому випадку застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за 12 місяців після звітної дати. При цьому керівництво Групи має право використовувати припущення, що кредитний ризик по фінансовому інструменту суттєво не збільшився порівняно з моментом первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом звітну дату. Однак, до дебіторської заборгованості та контрактних активів, які не містять суттєвих компонентів фінансування, завжди застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Група оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

У разі, якщо фінансовий актив стає кредитно-знеціненим, резерв очікуваних збитків створюється у розмірі валової балансової вартості активу. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;

- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів.

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Товариство визнає належну йому частку участі в суб'єкті господарювання як інвестицію в дочірнє підприємство, якщо така частка участі забезпечує Товариству контроль над цим суб'єктом господарювання. Якщо частка участі забезпечує суттєвий вплив на суб'єкт господарювання (без наявності контролю над ним), то така частка участі визнається Товариством як інвестиція в асоційоване підприємство.

З метою обліку та складання окремої фінансової звітності, Товариство первісно визнає інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства за їх первісною вартістю (собівартістю), яка складається з ціни їх придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням таких фінансових інвестицій.

Після первісного визнання, інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються в окремій фінансовій звітності у складі необоротних активів. Відповідно

до методу участі в капіталі балансова вартість інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку дочірнього підприємства після дати придбання. Виплати, отримані від дочірніх та асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій.

До фінансового результату Товариства за звітний період включають частку Товариства у фінансових результатах діяльності дочірніх та асоційованих підприємств. Зміни іншого сукупного доходу дочірніх та асоційованих підприємств включаються до іншого сукупного доходу Товариства. Якщо мали місце зміни, визнані безпосередньо у власному капіталі дочірніх та асоційованих підприємств, Товариство визнає свою частку таких змін та розкриває цей факт у звіті про власний капітал. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Товариства з дочірніми та асоційованими підприємствами, виключаються пропорційно до частки участі Товариства в дочірніх та асоційованих підприємствах.

Станом на дату балансу Товариство визначає, чи існує необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства. Сума знецінення розраховується як різниця між сумою очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та їх балансовою вартістю. Визнання інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства припиняється у разі їх вибуття.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка належить підприємствам Групи на правах власності, первісно оцінюється за її собівартістю, яка включає ціну придбання та будь-які видатки, які безпосередньо пов'язані з операцією (гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію).

Після первісного визнання, інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю оцінки за собівартістю. Інвестиційна нерухомість відображається в фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, крім таких випадків:

- якщо інвестиційна нерухомість відповідає критеріям утримуваної для продажу (або включена у ліквідаційну групу, яка класифікована як утримувана для продажу), застосовуються норми МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності»;
- якщо інвестиційна нерухомість утримується підприємством Групи як актив з права використання, застосовуються норми МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку її використання, який визначається експертним шляхом до початку експлуатацію.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять

до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисної експлуатації основних засобів:

- земельні ділянки – амортизація не нараховується;
- будівлі та споруди – до 20 років;
- комп'ютерне та офісне обладнання – до 5 років;
- транспортні засоби та інші основні засоби – до 5 років.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість вище вартості відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Група здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки,

раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Запаси

Група визнає запаси як активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються підприємствам Групи податковими органами), витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли підприємство Групи стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Після первісного визнання, подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, здійснюється використовуючи дисконтування теперішньої вартості усіх майбутніх надходжень грошових потоків з застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові еквіваленти – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, такі як депозити до запитання або із початковим строком погашення до трьох місяців, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і короткий термін погашення яких означає, що вони піддаються незначному ризику зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток в консолідованій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються в консолідованому звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компоненти операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли підприємство Групи має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів.

Доходи та витрати

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності підприємств Групи.

Витрати визнаються за методом нарахування та відображаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження консолідованої фінансової звітності.

Оренда

Група як орендар

На дату початку оренди Група визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який надає право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Група визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Група переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певної події (зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди, тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу. Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Група не застосовувала спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 – Поправка до МСФЗ 16.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групі залишаються практично усі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

6. Перехід на МСФЗ

Станом на 01 січня 2022 року Товариство, що є материнським підприємством Групи, здійснило перехід з П(с)БО на МСФЗ. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства за П(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом, розкритими в окремій фінансовій звітності Товариства та включеними до консолідованої фінансової звітності Групи, складеними у відповідності до МСФЗ, станом на 01 січня 2022 року є таким:

	МСФЗ	П(с)БО	Різниця
Основні засоби	1 162	16 295	(15 133)
Інвестиційна нерухомість	15 133	-	15 133
Актив з права користування	303	-	303
Інші необоротні активи	770 292	770 292	-
Поточні активи	908 220	908 220	-
Зобов'язання з оренди	(303)	-	(303)
Інші поточні зобов'язання	(38 000)	(38 000)	-
Власний капітал	1 656 807	1 656 807	-

- (1) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало в окремому звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, балансову вартість інвестиційної нерухомості у сумі 15 133 тис. грн (відповідно до положень МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»).

Ця інвестиційна нерухомість входила до складу основних засобів у звіті про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, складеному у відповідності до П(с)БО.

- (2) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало в окремому звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, актив з права користування у сумі 303 тис. грн та відповідне зобов'язання з оренди приміщення у сумі 303 тис. грн (відповідно до положень МСФЗ 16 «Оренда»).

У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік, складеній у відповідності до П(с)БО, ці операції були класифіковані як операційна оренда, витрати за якою включаються до складу витрат періоду у звіті про фінансові результати за П(с)БО.

- (3) Зазначені операції не вплинули на суму власного капіталу в окремій фінансовій звітності Товариства станом на 01 січня 2022 року (дату переходу на МСФЗ).

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагається МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість та короткострокові фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Результати оцінки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення

8. Основні засоби

Станом на 31 грудня основні засоби склалися з:

	2024	2023
Земельні ділянки	32 676	32 676
Будівлі та споруди	4 623	2 665
Комп'ютерне та офісне обладнання	28 805	27 860
Транспортні засоби	15 436	10 501
Інше (у тому числі невстановлене обладнання)	20 066	11 066
	101 606	84 768
Накопичений знос	(50 693)	(39 226)
	50 913	45 542
Обладнання гравального клубу	77	19 363
	50 990	64 905

9. Активи з прав користування

Станом на 31 грудня активи з права користування склалися з:

	2024	2023
Приміщення	15 628	15 790
Транспортні засоби	189	267
	15 817	16 057

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня інвестиційна нерухомість складалася з вартості приміщення:

	2024	2023
Первісна вартість	15 174	15 174
Накопичений знос	(2 799)	(1 860)
	12 375	13 314

11. Інвестиції в асоційовані підприємства

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інвестиції в асоційовані підприємства включали, зокрема, балансову вартість інвестицій в ТОВ «Агенство «Нерухомість», в якому Товариство володіло 24,5% капіталу.

12. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років довгострокові фінансові інвестиції склалися із сум субординованого боргу ПАТ «Перший інвестиційний банк» терміном погашення до 31 грудня 2025 року з оплатою 10,25% річних.

13. Придбання частки в дочірньому підприємстві

У серпні 2024 року Група придбала частку у розмірі 100% капіталу ТОВ «Трідекс» (ідентифікаційний код 32607851), яке здійснює господарську діяльність на території України. Сума придбання становила 4 546 тис. грн і була сплачена грошовими коштами. Операція придбання частки у капіталі була відображена у консолідованій фінансовій звітності за методом придбання відповідно до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Метою придбання є оптимізація операційної діяльності Групи.

Внаслідок придбання Група визнала чисті зобов'язання у сумі 32 492 тис. грн. Різниця між сумою придбання частки у капіталі та від'ємним значенням придбаних чистих активів була відображена у консолідованому звіті про фінансові результати у складі інших витрат. Чистий відтік грошових коштів в результаті придбання частки у капіталі склав 3 063 тис. грн.

Протягом періоду від дати придбання частки у капіталі до 31 грудня 2024 року ТОВ «Трідекс» зазнало збитків у сумі 775 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року сума збитків становила 2 508 тис. грн).

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги здебільшого складалася із заборгованості споживачів підприємств Групи за послуги з поставки електроенергії:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 007 739	2 561 396
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	698 059	840 248
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	713 441	836 156
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	697 063	1 069 323
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	776 708	1 260 447
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 828 885	3 450 078
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	548 963	503 225
Інші	1 988	991
	7 272 846	10 521 864

15. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася з авансів постачальникам підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 842 193	831 117
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	463 478	165 140
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	499 386	163 647
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	640 856	162 884
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	859 639	152 052
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	128 228	128 772
	4 433 780	1 603 612

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	2024	2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	63 829	7 738
з інших податків	45 771	8 324
	109 600	16 062

17. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість складалася із заборгованості контрагентів підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 762	136
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	523 937	211 033
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	212	189
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	106	214
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	48 040	3
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	34 551	89 711
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	5 288	4 981
Інші	1	238
	613 897	306 505

18. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції склалися з:

	2024	2023
Іменні інвестиційні сертифікати:		
ТОВ «КУА «Реноме-2008»:		
ПЗНВІФ «Реноме»	269 116	269 116
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»:		
ПЗНВІФ «Українські технології»	1	103 265
ПЗНВІФ «Прем'єрний»	1	76 713
ПЗНВІФ «Міжрегіональний венчурний фонд»	1	76 005
ПЗНВІФ «Універсальний»	1	44 067
Акції	9 672	9 672
	278 792	578 838

19. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти склалися із залишків на поточних та інших рахунках у банках, у тому числі рахунках із спеціальним режимом використання.

20. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи склалися із сум податкового кредиту з податку на додану вартість, належних підприємствам Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	383 801	351 512
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	110 145	135 406
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	69 984	84 676
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	201	69 011
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	123 005	147 134
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	426 929	416 368
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	385 032	387 418
Інші	201	104
	1 499 298	1 591 629

21. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зареєстрований статутний капітал Товариства, що є материнським підприємством Групи, становив 5 017 тис. грн. Одноосібним учасником Товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2024 та 2023 років Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику у сумі 140 675 тис. грн та 23 500 тис. грн, відповідно.

22. Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня зобов'язання з оренди склалися з:

	2024	2023
Приміщення	16 959	10 231
Транспортний засіб	244	313
	17 203	10 544
Короткострокові зобов'язання	(11 233)	(9 917)
Довгострокові зобов'язання	5 970	627

23. Зобов'язання за короткостроковими кредитами

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зобов'язання за короткостроковими кредитами склалися із сум заборгованості за банківськими позиками, отриманими одним із підприємств Групи (а саме: ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія») і деномінованими у гривнях.

24. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги складалася із заборгованості постачальників підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	542 062	1 024 019
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	244 283	702 373
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	324 296	597 640
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	272 234	823 492
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	346 688	959 841
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	631 730	1 922 942
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	2 393 773	2 364 701
Інші	66 657	44 894
	4 821 723	8 439 902

25. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася з:

	2024	2023
Кредиторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	49 340	82 771
з інших податків	103 468	138 970
	152 808	221 741

26. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася із заборгованості за авансами, одержаними від споживачів підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 639 508	828 132
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	458 985	112 508
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	414 260	111 262
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	485 272	197 381
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	572 094	136 101
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	872 777	511 163
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	112 019	74 335
	4 554 915	1 970 882

27. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення склалися із сум забезпечень, створених підприємствами Групи:

	2024	2023
Резерв відпусток	30 813	30 764
Резерв грошових винагород	33 196	21 484
Резерв судових витрат	105 927	128 777
Інші резерви	4 438	1 145
	174 374	182 170

28. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання здебільшого склалися з податкових зобов'язань підприємств Групи з податку на додану вартість (за касовим методом):

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	676 216	608 477
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	238 499	187 941
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	172 256	157 629
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	109 426	154 301
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	248 649	251 042
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	684 142	742 283
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	430 201	412 240
Інші	8 085	24 432
	2 567 474	2 538 345

29. Чистий дохід від реалізації

Протягом 2024 та 2023 років чистий дохід від реалізації здебільшого складався з доходу від реалізації електроенергії та компенсації вартості послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	26 384 815	22 501 146
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	9 870 225	8 319 691
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	8 876 264	7 424 271
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	7 330 366	6 027 466
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	8 302 197	7 091 571
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	23 095 970	19 467 071
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 701 172	1 453 606
Інші	904	-
	85 561 913	72 284 822

30. Собівартість реалізації

Протягом 2024 та 2023 років собівартість реалізації здебільшого складалася з витрат на закупівлю електроенергії, а також витрат на розподіл і передачу електроенергії підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	25 873 459	22 024 585
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	9 584 123	8 099 503
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	8 513 204	7 132 620
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	7 123 748	5 930 653
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	8 100 660	6 962 330
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	22 662 306	19 119 894
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 707 443	1 419 309
Інші	2 645	-
	83 567 588	70 688 894

31. Інший операційний дохід

Протягом 2024 та 2023 років інший операційний дохід здебільшого складався із сум отриманих штрафів, пені, неустойки, а також інших доходів від операційної діяльності.

32. Адміністративні витрати

Протягом 2024 та 2023 років адміністративні витрати здебільшого склалися з витрат на персонал та амортизацію активів підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	45 653	45 441
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	19 100	18 037
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	11 900	9 427
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	14 642	11 452
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	18 556	12 739
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	40 789	36 830
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	10 299	8 623
ТОВ «Енергопоставка»	45 654	25 947
ТОВ «Трідекс»	592	-
	207 185	168 496

33. Витрати на збут

Протягом 2024 та 2023 років витрати на збут здебільшого склалися з витрат на персонал, доставку рахунків та забезпечення прийому платежів від споживачів підприємств Групи.

34. Резерв очікуваних кредитних збитків

Протягом 2024 та 2023 років резерв очікуваних кредитних збитків формувався враховуючи кредитний ризик дебіторської заборгованості підприємств Групи:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	-	77 176
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	967	1 984
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	2 674	166
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	-	2 701
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	9 448	21 299
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	52 482	119 589
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	431	1 420 380
ТОВ «Енергопоставка»	63 923	64 323
	129 925	1 707 618

35. Інші операційні витрати

Протягом 2024 та 2023 років інші операційні витрати здебільшого склалися з витрат на сплату неустойки, пені, штрафів та створення забезпечень по судових справах:

	2024	2023
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	273 120	9 351
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	172 904	6 427
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	53 191	109 355
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	36 981	18 558
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	103 027	9 116
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	327 814	2 161
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	110 799	248
Інші	2 123	22 790
	1 079 959	178 006

36. Фінансові доходи та витрати

Протягом 2024 та 2023 років фінансові доходи здебільшого склалися із сум відсотків, отриманих по залишках на поточних рахунках підприємств Групи.

Протягом 2024 та 2023 років фінансові доходи здебільшого склалися із сум відсотків, сплачених по короткострокових позиках підприємств Групи.

37. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у консолідованій фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату підприємств Групи, враховуючи різниці, передбачені Податковим кодексом України.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання підприємств Групи з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду. Протягом 2022 року, ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%.

Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходах.

Протягом періоду 2024 та 2023 років Товариство визнало такі суми доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	246 881	215 265
Відстрочений податок на прибуток (дохід)	(21 416)	(248 810)
	225 465	(33 545)

Відстрочений податок на прибуток визнається за тимчасовими різницями між оподатковуваним прибутком підприємств Групи та прибутком до оподаткування у звіті про фінансові результати.

Ефективна податкова ставка Групи у 2024 році становила 20% (у 2023 році: -16%).

38. Інший сукупний дохід

Протягом 2024 року інший сукупний дохід складався із сум дооцінки основних засобів Товариства (примітка 8) та уцінки поточних фінансових інвестицій (примітка 18).

39. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2024 та 2023 років операції Групи з пов'язаними сторонами склалися з:

- Витрат на виплату дивідендів одноосібному учаснику у сумі 140 675 тис. грн та 23 500 тис. грн, відповідно;
- Операцій з оренди транспортного засобу у сумі 386 тис. грн та 377 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років залишки заборгованості по операціях Групи з пов'язаними сторонами склалися із дебіторської заборгованості за фінансовими позиками наданими у сумі 0 тис. грн та 350 тис. грн, відповідно, та кредиторської заборгованості за зобов'язаннями з оренди у сумі 244 тис. грн та 313 тис. грн, відповідно.

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі загальною сумою 9 770 тис. грн та 5 325 тис. грн за 2024 та 2023 роки, відповідно. Зазначені суми винагороди основному управлінському персоналу відображені у складі витрат періоду.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Групи.

40. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності підприємства Групи зазнають впливу багатьох фінансових ризиків, зокрема кредитного ринкового, валютного ризиків, а також ризиків концентрації і ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику по окремих контрагентах встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього контрагента в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Групу на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

Станом на 31 грудня максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

	2024	2023
Довгострокові фінансові інвестиції	40 000	40 000
Дебіторська заборгованість	12 431 021	12 448 224
Фінансові позики надані	-	350
Поточні фінансові інвестиції	278 792	578 838
Грошові кошти	333 134	516 078
	13 082 947	13 583 490

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вхідних даних самого нижнього рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань Групи дорівнювала їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

Валютний ризик

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти, оскільки підприємства Групи здійснюють діяльність в Україні. Група здійснює свою діяльність виключно в українських гривнях.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Керівництво здійснює ретельний моніторинг та управління позицією ліквідності Групи та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за датами погашення та у порядку зростання строків погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності станом на 31 грудня:

	2024	2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	611 926	1 094 916
Швидко реалізовані активи (A2)	12 431 021	12 448 808
Повільно реалізовані активи (A3)	1 506 844	1 597 027
Важко реалізовані активи (A4)	674 593	654 794
	15 224 384	15 795 545

Пасиви в порядку зростання термінів погашення станом на 31 грудня:

	2024	2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	9 529 446	10 632 525
Короткострокові пасиви (П2)	2 913 081	2 830 432
Довгострокові пасиви (П3)	6 560	3 706
Власний капітал (П4)	2 775 297	2 328 882
	15 224 384	15 795 545

Показники ліквідності станом на 31 грудня:

	2024	2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,08
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,06	1,01
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,17	1,12

41. Управління капіталом

При управлінні капіталом керівництво має на меті забезпечити подальшу роботу підприємств Групи як безперервно діючих підприємств для отримання прибутку власником та принесення вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості.

Подібно до інших компаній, що працюють у тій самій галузі, Група контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів підприємств Групи (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у консолідованому балансі, плюс чистий борг.

42. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю підприємств Групи та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність підприємств Групи, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог податкового законодавства.

Судові позови

У ході нормального ведення бізнесу підприємства Групи час від часу одержують претензії. Зокрема, підприємства Групи мали значні судові справи за позовами різних контрагентів, у тому числі ПрАТ «НАЕК «УКРЕНЕРГО», ДП «Гарантований покупець», ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ» та інших. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідованій фінансовій звітності.

43. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2024 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 05 листопада 2025 року. Вплив цієї невизначеності на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та на результати діяльності підприємств Групи в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Групи.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.