

Зміст

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2025 року, з примітками	10

Ми, незалежний аудитор, виконали аудиторські процедури згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних актів, що стосуються аудиту фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Стаття 34 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб керівництво підприємства забезпечило достатню інформацію для проведення аудиту фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

Стаття 34 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб керівництво підприємства забезпечило достатню інформацію для проведення аудиту фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

Стаття 34 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб керівництво підприємства забезпечило достатню інформацію для проведення аудиту фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

Стаття 34 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб керівництво підприємства забезпечило достатню інформацію для проведення аудиту фінансової звітності. Ми не можемо гарантувати, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є безпомилковою та повною. Ми можемо виявити лише помилки, які є достатньо великими, щоб вплинути на загальну картину фінансової звітності.

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 2025 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 6 722 619 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 7 272 846 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами у сумі 5 228 848 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 4 433 780 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан інші оборотні активи у сумі 1 957 727 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 1 499 298 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан поточні фінансові інвестиції у сумі 49 794 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 278 792 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан відстрочені податкові активи у сумі 537 595 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 498 611 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 600 389 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 613 897 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 2025 року Група відобразила в консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних забезпечень резерв судових витрат у сумі 125 674 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 105 927 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.

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 38 «Операції з пов'язаними сторонами» до консолідованої фінансової звітності, що містить інформацію про суми та залишки заборгованості за такими операціями. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються непов'язаними сторонами. Крім того, операції між пов'язаними сторонами можуть не приводити до таких сум, які виникають у результаті операцій між непов'язаними 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», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф» 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», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф» 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства без перерви чотири роки.

Аудит консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був проведений нами на підставі договору № 327/OA/IFRS/05 про надання аудиторських послуг від 18 лютого 2026 року. Аудит був проведений нами у період з 19 лютого 2026 року до дати цього звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, заборонені МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Також, за період якого стосується наш аудит, ми не надавали Товариству інших послуг, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності.

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати нашу думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що консолідована фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки та пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства і помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- огляд облікових оцінок та наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві,

оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;

- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображення сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою консолідованої фінансової звітності;
- інші процедури, у тому числі огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту.

У розділі «*Ключові питання аудиту*» нашого звіту нами розкриті питання, які були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито у консолідованій фінансовій звітності та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння консолідованої фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «*Основа для думки із застереженням*», «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» та «*Пояснювальний параграф*» нашого звіту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини третьої статті 14 Закону України «*Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність*».

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань у консолідованій фінансовій звітності, відкориговані, ті що потребували значної уваги додатково описані у розділах «*Основа для думки із застереженням*», «*Ключові питання аудиту*», та «*Пояснювальний параграф*» нашого звіту.

За результатами аудиту не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, внаслідок шахрайства.

Таксономія фінансової звітності

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати консолідовану фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту.

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

14 липня 2026 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 2025 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.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом Групи 30 червня 2026 року.

Від імені керівництва Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



OPem

Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Необоротні активи			
Основні засоби	7	67 092	50 990
Нематеріальні активи		4 336	2 555
Актив з права користування	8	28 734	15 817
Інвестиційна нерухомість	9	15 343	12 375
Інвестиції в асоційовані підприємства	10	38 579	42 579
Довгострокові фінансові інвестиції	11	–	40 000
Відстрочені податкові активи	36	537 595	498 611
Інші довгострокові активи		6 741	3 508
Всього необоротних активів		698 420	666 435
Оборотні активи			
Запаси		7 060	7 546
Дебіторська заборгованість:			
за продукцію, товари, роботи, послуги	13	6 722 619	7 272 846
за виданими авансами	14	5 228 848	4 433 780
за розрахунками з бюджетом	15	172 846	109 600
за розрахунками з нарахованих доходів		365	898
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	600 389	613 897
Поточні фінансові інвестиції	17	49 794	278 792
Грошові кошти	18	728 704	333 134
Інші оборотні активи	19	1 957 727	1 499 298
Всього оборотних активів		15 468 352	14 549 791
Необоротні активи, утримувані для продажу		8 081	8 158
Всього активів		16 174 853	15 224 384
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	20	5 017	5 017
Резервний капітал		1 254	1 254
Капітал у дооцінках		286	1 420
Нерозподілений прибуток		3 254 066	2 767 606
Всього капіталу		3 260 623	2 775 297
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	21	13 685	5 970
Відстрочені податкові зобов'язання	36	68	312
Інші довгострокові зобов'язання		300	278
Всього довгострокових зобов'язань		14 053	6 560

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	21	17 130	11 233
Зобов'язання за короткостроковими кредитами	22	140 000	160 000
Кредиторська заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	23	4 009 029	4 821 723
за розрахунками з бюджетом	24	185 047	152 808
за одержаними авансами	25	5 568 784	4 554 915
Поточні забезпечення	26	203 115	174 374
Інші поточні зобов'язання	27	2 777 072	2 567 474
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		12 900 177	12 442 527
Всього зобов'язань та забезпечень		12 914 230	12 449 087
Всього капіталу та зобов'язань		16 174 853	15 224 384

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.



ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації	28	101 933 769	85 561 913
Собівартість реалізації	29	(100 533 430)	(83 567 588)
Валовий прибуток		1 400 339	1 994 325
Інший операційний дохід	30	443 906	543 999
Адміністративні витрати	31	(234 254)	(207 185)
Витрати на збут	32	(99 442)	(90 374)
Резерв очікуваних кредитних збитків	33	(298 537)	(129 925)
Інші операційні витрати	34	(189 936)	(1 079 959)
Операційний прибуток (збиток)		1 022 076	1 030 881
Фінансові доходи	35	118 742	69 798
Фінансові витрати	35	(17 881)	(22 633)
Інші доходи (витрати), чисті		(79 606)	33 134
Прибуток (збиток) до оподаткування		1 043 331	1 111 180
Витрати (дохід) з податку на прибуток	36	(206 498)	(225 465)
Чистий прибуток (збиток)		836 833	885 715
Інший сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		(1 134)	1 420
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		(228 999)	(300 045)
Інший сукупний дохід	37	(230 133)	(298 625)
Сукупний дохід		606 700	587 090

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.



ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2025 рік	2024 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		81 050 072	70 272 947
Цільового фінансування		4 001	2 898
Авансів від покупців і замовників		43 050 021	29 226 267
Повернення авансів		97 206	224 557
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		271 152	131 961
Неустойки (штрафів, пені)		297 469	156 093
Інші надходження		1 492 523	321 554
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(60 589 524)	(55 962 039)
Оплату персоналу		(415 928)	(371 963)
Відрахування на соціальні заходи		(111 607)	(94 572)
Сплату податків і зборів		(2 648 241)	(2 052 376)
у тому числі:			
податку на прибуток		(355 627)	(377 284)
податку на додану вартість		(1 123 027)	(1 035 160)
Авансів		(57 900 648)	(40 364 608)
Повернення авансів		(2 030 121)	(233 390)
Цільових внесків		(5 811)	(5 501)
Інші видатки		(2 036 581)	(1 344 176)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		524 615	(92 348)
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Погашення наданих позик		43 900	625
Реалізації необоротних активів		253	-
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(12 500)	(5 500)
Надання позик		(6 486)	-
Придбання необоротних активів		(26 913)	(11 494)
Інші видатки		(62)	(24)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(1 808)	(16 393)

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2025 рік	2024 рік
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		1 909 529	1 820 000
Інші		4 679	2 131
Витрачання на:			
Погашення позик		(1 929 896)	(1 760 000)
Сплату дивідендів		(108 149)	(131 050)
Сплату відсотків		(3 152)	(5 087)
Інші		(248)	(197)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(127 237)	(74 203)
Чистий рух коштів у звітному періоді		395 570	(182 944)
Залишок коштів на початок року		333 134	516 078
Залишок коштів на кінець року	18	728 704	333 134

Генеральний директор

Романчук О.М.

Головний бухгалтер

Соловйова І.Ф.



ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2024 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	20				(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
Коригування					(1 209)	(1 209)
Скоригований залишок на 31 грудня 2024 року		5 017	1 254	1 420	2 766 397	2 774 088
Чистий прибуток					836 833	836 833
Інший сукупний дохід					(228 999)	(228 999)
Дивіденди	20				(120 165)	(120 165)
Капітал у дооцінках				(1 134)		(1 134)
Разом змін у капіталі		-	-	(1 134)	487 669	486 535
Залишок на 31 грудня 2025 року		5 017	1 254	286	3 254 066	3 260 623

Генеральний директор



Романчук О.М.

Головний бухгалтер



Соловійова І.Ф.



ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 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 2025 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 2025 року, середня кількість працівників Групи складала 1 682 особу (2024: 1 631 особу).

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 2025 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 01 січня 2025 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 2025 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 2025 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
• 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 2025	31 грудня 2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

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 відрізнятися 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 операції, 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 заборгованості 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 на 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;
- обґрунтовано 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 асоційовані підприємства

З метою обліку та складання консолідованої фінансової звітності, Група первісно визнає інвестиції в 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 інвестицій.

Після первісного визнання, інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються у консолідованій фінансовій звітності у складі необоротних активів. Відповідно до методу участі в капіталі балансова вартість інвестицій в асоційовані підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Групи в прибутку або збитку асоційованих підприємств після дати придбання інвестиції. Виплати, отримані від асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій.

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

Станом на дату балансу Група визначає, чи існує необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій в асоційовані підприємства. Сума знецінення розраховується як різниця між сумою очікуваного відшкодування інвестицій в асоційовані підприємства та їхньою балансовою вартістю. Визнання інвестицій в 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.

Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання послуг. Зобов'язання визнається на суму, яка, як очікується, буде виплачена за програмами короткострокових грошових премій чи участі у прибутку, якщо Компанія має визначене законом чи очікуване зобов'язання виплатити цю суму за послуги, що були раніше надані працівником, і якщо це зобов'язання можна достовірно оцінити.

Підприємства Групи здійснюють обов'язкові відрахування на користь працівників до Державного пенсійного фонду. Крім того, підприємства Групи здійснюють обов'язкові відрахування із заробітної плати до фондів соціального страхування. Ці суми складають пенсійні програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку чи збитку по мірі їх відрахування.

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 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. 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

7. Основні засоби

Станом на 31 грудня основні засоби склалися з:

	2025	2024
Земельні ділянки	32 676	32 676
Будівлі та споруди	4 623	4 623
Комп'ютерне та офісне обладнання	35 185	28 805
Транспортні засоби	31 043	15 436
Інше (у тому числі невстановлене обладнання)	18 992	20 066
	122 519	101 606
Накопичений знос	(55 455)	(50 693)
	67 064	50 913
Обладнання гравального клубу	28	77
	67 092	50 990

8. Активи з прав користування

Станом на 31 грудня активи з права користування склалися з:

	2025	2024
Приміщення	28 623	15 628
Транспортні засоби	111	189
	28 734	15 817

9. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня інвестиційна нерухомість складалася з вартості приміщення:

	2025	2024
Первісна вартість	19 084	15 175
Накопичений знос	(3 741)	(2 800)
	15 343	12 375

10. Інвестиції в асоційовані підприємства

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиції в асоційовані підприємства включали, зокрема, балансову вартість інвестицій в ТОВ «Агенство «Нерухомість», в якому Товариство володіло 24,5% капіталу.

11. Довгострокові фінансові інвестиції

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

12. 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». Придбання здійснювалось з метою оптимізації 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 2025 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).

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, чистий прибуток ТОВ «Трідекс» становив 23 213 тис. грн (у тому числі дохід, отриманий від операцій з підприємствами Групи, у сумі 24 500 тис. грн).

13. 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:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 978 782	2 007 739
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	742 458	698 059
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	631 650	713 441
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	624 964	697 063
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	626 292	776 708
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 600 949	1 828 885
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	515 383	548 963
Інші	2 141	1 988
	6 722 619	7 272 846

14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

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

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 262 205	1 842 193
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	357 154	463 478
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	583 761	499 386
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	596 118	640 856
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 299 570	859 639
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	130 040	128 228
	5 228 848	4 433 780

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	2025	2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	122 020	63 829
з інших податків	50 826	45 771
	172 846	109 600

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	223	1 762
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	566 001	523 937
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	858	212
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	54	106
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	968	48 040
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	23 265	34 551
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	5 037	5 288
Інші	2	1
	596 408	613 897

17. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції склалися з:

	2025	2024
Іменні інвестиційні сертифікати:		
ТОВ «КУА «Реноме-2008»:		
ПЗНВІФ «Реноме»	49 788	269 116
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	4	4
Акції	2	9 672
	49 794	278 792

18. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти склалися із залишків на поточних та інших рахунках у банках, у тому числі рахунках із спеціальним режимом використання.

19. Інші оборотні активи

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

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	681 521	383 801
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	109 216	110 145
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	92 506	69 984
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	206	201
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	112 454	123 005
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	551 164	426 929
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	410 293	385 032
Інші	367	201
	1 957 727	1 499 298

20. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 та 2024 років Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику у сумі 120 165 тис. грн. та 140 675 тис. грн, відповідно.

21. Зобов'язання з оренди

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

	2025	2024
Приміщення	30 656	16 959
Транспортний засіб	159	244
	30 815	17 203
Короткострокові зобов'язання	(17 130)	(11 233)
Довгострокові зобов'язання	13 685	5 970

22. Зобов'язання за короткостроковими кредитами

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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.

23. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	357 657	542 062
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	156 538	244 283
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	101 480	324 296
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	143 189	272 234
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	175 476	346 688
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	518 992	631 730
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	2 523 530	2 393 773
Інші	32 167	66 657
	4 009 029	4 821 723

24. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	2025	2024
Кредиторська заборгованість за розрахунками:		
з податку на прибуток	-	49 340
з інших податків	185 047	103 468
	185 047	152 808

25. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	2 040 855	1 639 508
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	524 107	458 985
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	548 884	414 260
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	595 358	485 272
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	634 927	572 094
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	1 111 476	872 777
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	113 177	112 019
	5 568 784	4 554 915

26. Поточні забезпечення

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

	2025	2024
Резерв відпусток	37 455	30 813
Резерв грошових винагород	33 391	33 196
Резерв судових витрат	125 674	105 927
Інші резерви	6 595	4 438
	203 115	174 374

27. 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):

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	742 695	676 216
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	269 336	238 499
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	169 864	172 256
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	100 387	109 426
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	226 240	248 649
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	809 218	684 142
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	459 236	430 201
Інші	96	8 085
	2 777 072	2 567 474

28. Чистий дохід від реалізації

Протягом 2025 та 2024 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:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	31 621 791	26 384 815
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	11 685 718	9 870 225
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	10 828 512	8 876 264
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	9 195 279	7 330 366
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	9 872 946	8 302 197
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	26 827 897	23 095 970
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 899 458	1 701 172
Інші	2 168	904
	101 933 769	85 561 913

29. Собівартість реалізації

Протягом 2025 та 2024 років собівартість реалізації здебільшого складалася з витрат на закупівлю електроенергії, а також витрат на розподіл і передачу електроенергії підприємств Групи:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	31 109 479	25 873 459
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	11 520 967	9 584 123
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	10 648 118	8 513 204
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	9 015 533	7 123 748
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	9 693 069	8 100 660
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	26 633 782	22 662 306
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 911 643	1 707 443
Інші	839	2 645
	100 533 430	83 567 588

30. Інший операційний дохід

Протягом 2025 та 2024 років інший операційний дохід здебільшого складався із сум отриманих штрафів, пені, неустойки, а також інших доходів від операційної діяльності підприємств Групи:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	94 685	33 953
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	37 663	138 032
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	59 101	66 552
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	47 751	5 681
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	43 563	144 330
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	93 621	131 581
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	10 430	8 822
Інші	57 092	15 048
	443 906	543 999

31. Адміністративні витрати

Протягом 2025 та 2024 років адміністративні витрати здебільшого склалися з витрат на персонал та амортизацію активів підприємств Групи:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	48 649	45 653
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	22 030	19 100
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	17 298	11 900
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	12 325	14 642
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	17 483	18 556
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	46 076	40 789
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	13 345	10 299
ТОВ «Енергопоставка»	57 048	45 654
ТОВ «Трідекс»	–	592
	234 254	207 185

32. Витрати на збут

Протягом 2025 та 2024 років витрати на збут здебільшого склалися з витрат на персонал, доставку рахунків та забезпечення прийому платежів від споживачів підприємств Групи.

33. Резерв очікуваних кредитних збитків

Протягом 2025 та 2024 років резерв очікуваних кредитних збитків формувався враховуючи наявні прогнози кредитного ризику стосовно дебіторської заборгованості підприємств Групи.

34. Інші операційні витрати

Протягом 2025 та 2024 років інші операційні витрати здебільшого склалися з витрат на сплату неустойки, пені, штрафів та створення забезпечень по судових справах підприємств Групи:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	44 637	273 120
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	19 241	172 904
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	31 838	53 191
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	10 536	36 981
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	10 100	103 027
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	44 639	327 814
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	1 190	110 799
Інші	27 755	2 123
	189 936	1 079 959

35. Фінансові доходи та витрати

Протягом 2025 та 2024 років фінансові доходи здебільшого склалися із сум відсотків, отриманих по залишках на поточних рахунках підприємств Групи.

Протягом 2025 та 2024 років фінансові витрати здебільшого склалися із сум відсотків, сплачених по короткостроковим позиках підприємств Групи.

36. 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 оподатковуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню 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 2025 та 2024 років, 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 2025 та 2024 років Товариство визнало такі суми доходів і витрат з податку на прибуток у складі фінансового результату:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	245 476	246 881
Відстрочений податок на прибуток (дохід)	(38 978)	(21 416)
	206 498	225 465

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 2025 році становила 20% (у 2024 році: 20%).

37. Інший сукупний дохід

Протягом 2025 та 2024 років інший сукупний дохід складався із сум дооцінки (уцінки) основних засобів (примітка 7) та уцінки поточних фінансових інвестицій (примітка 17).

38. 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 2025 та 2024 років операції Групи з пов'язаними сторонами склалися з:

- Витрат на виплату дивідендів одноосібному учаснику у сумі 120 165 тис. грн та 140 675 тис. грн, відповідно;
- Операцій з оренди транспортного засобу у сумі 509 тис. грн та 386 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років залишки заборгованості по операціях Групи з пов'язаними сторонами склалися із залишків кредиторської заборгованості за зобов'язаннями з оренди у сумі 159 тис. грн та 244 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 11 305 тис. грн та 9 770 тис. грн за 2025 та 2024 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.

39. 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:

	2025	2024
Довгострокові фінансові інвестиції	–	40 000
Дебіторська заборгованість	12 725 067	12 431 021
Поточні фінансові інвестиції	49 794	278 792
Грошові кошти	728 704	333 134
	13 503 565	13 082 947

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 2025 та 2024 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:

	2025	2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	778 498	611 926
Швидко реалізовані активи (A2)	12 725 067	12 431 021
Повільно реалізовані активи (A3)	1 964 786	1 506 844
Важко реалізовані активи (A4)	706 501	674 593
	16 174 853	15 224 384

Пасиви в порядку зростання термінів погашення станом на 31 грудня:

	2025	2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	9 762 860	9 529 446
Короткострокові пасиви (П2)	3 137 317	2 913 081
Довгострокові пасиви (П3)	14 053	6 560
Власний капітал (П4)	3 260 624	2 775 297
	16 174 853	15 224 384

Показники ліквідності станом на 31 грудня:

	2025	2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,05	1,06
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,20	1,17

40. 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.

41. 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

Підприємства Групи мають 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.

42. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2025 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 31 жовтня 2026 року. Вплив цієї невизначеності на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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.